



Facultad de Administración y Negocios

Carrera de Contabilidad

PROGRAMA ESPECIAL DE TITULACIÓN

**“Análisis de la Evasión Tributaria en las
Empresas Comerciales de Abarrotes de
Arequipa, Arequipa, 2015”**

Autor: Juliana Vidya Torres Ríos

Para obtener el Título profesional en:

Contador Público

Asesor:

CPCC Sonia Gladis Gutiérrez Monzón

Arequipa, Junio de 2017

Dedicatoria

A Dios por demostrarme día tras día que con humildad, perseverancia y sabiduría todo se puede lograr, por haberme permitido llegar a estas instancias en mi vida personal y profesional.

A nuestros padres por sus consejos, por el amor que siempre nos han brindado, por cultivar en mí valores que me han servido para el ámbito de mi carrera universitaria, por el ejemplo de perseverancia, constancia que lo caracterizan y por haber depositado su confianza en nosotros.

A nuestros hermanos porque siempre han estado con nosotros, por habernos dado todo su apoyo incondicional en este gran paso.

A mis maestros por su tiempo, paciencia y apoyo, así como también por compartir sus conocimientos durante el transcurso de mi formación profesional.

RESUMEN EJECUTIVO

Los impuestos sirven para financiar las obras y servicios públicos. En consecuencia, la evasión fiscal disminuye la capacidad estatal para financiar los servicios e infraestructuras públicas, lo cual perjudica seriamente a los ciudadanos. El presente trabajo que por título lleva ANALISIS DE LA EVASION TRIBUTARIA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE ABARROTES EN AREQUIPA, AREQUIPA, 2015 describe el problema de la evasión tributaria. El crecimiento de la economía en nuestro país, ha generado el incremento de empresas comerciales, y con ello crece la evasión tributaria uno de los problemas más evidentes que trae consigo es el deterioro de los principios de responsabilidad social. Las causas por las cuales los contribuyentes evaden sus obligaciones tributarias son la falta de cultura tributaria, conciencia tributaria, las altas tasas impositivas, el no otorgar comprobante de pago, etc. Para el presente trabajo se utilizó la metodología de revisión bibliográfica y documental, con la finalidad de recolectar información a través de encuestas a los comerciantes, que nos permita abordar el tema objeto de estudio para indagar los mecanismos más recurrentes en las empresas comerciales de abarrotes generando la evasión de impuestos; conocer además los comportamientos tributarios de los contribuyentes que evaden sus responsabilidades que nos ha llevado a concluir cuales son las múltiples causas de la evasión tributaria que aqueja a nuestro país y afecta la recaudación fiscal. En el marco teórico de este trabajo está expuesto los antecedentes que

ha servido de referencia para realizar el presente trabajo, para luego hacer una exposición y descripción de la evasión tributaria en el Perú, se ha analizado la evasión tributaria y su impacto en los centros comerciales, también se ha detallado el impacto en el Perú donde la evasión de impuestos tuvo una alta relevancia, seguidamente se ha pasado a explicar las bases legales referentes al tema, incluye la constitución y los tributos desarrollados de manera analítica que permita también el análisis del código tributario haciendo especificaciones de conceptos como tributos, sean del gobierno central o sean tributos de los gobiernos regional o locales, en la parte final del trabajo se ha especificado las Normas Internacionales Relacionadas al mismo, así en la última parte se ha identificado minuciosamente sus conclusiones y recomendaciones a las cuales se ha podido llegar. Por lo tanto, se concluye que la evasión tributaria se puede evitar cuando tomemos conciencia de que la tributación es un deber y no una obligación.

INDICE

INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO 1:	12
PLANTEAMIENTO TEÓRICO	12
1.1 Descripción del Problema	12
1.1.1 Objetivos	14
A. Objetivo General	14
B. Objetivos Específicos	14
1.2 Justificación del Problema	15
CAPÍTULO 2:	17
MARCO TEÓRICO	17
2.1 Conceptos Generales	17
2.1.1 Experiencias de la Evasión Tributaria	17
2.1.2 Odebrecht y la Evasión Tributaria en el Perú.....	20
2.1.3 Evasión Tributaria en el Perú.....	21
2.1.4 Análisis de la Evasión Tributaria	24
2.1.5 Impacto Empresarial de la Evasión Tributaria	28
2.1.6 Impacto de la Evasión Tributaria en el Perú 2015 y 2017.....	31
2.1.7 Los Comerciantes y la Evasión Tributaria	32
2.1.8 Definición de términos	35
a) Cultura Tributaria:	35
b) Conciencia Tributaria:	36
c) Cumplimiento Tributario:.....	36
d) La Importancia de Promover la Cultura Tributaria:.....	36
e) Importancia de Educación Tributaria:	36
f) Evasión Tributaria:	37
g) Fiscalización:	37
h) Medición de la Evasión Tributaria:	37
i) Política Tributaria:	37
2.2 Normatividad Legal	38
2.2.1 La Constitución y los Tributos.....	38
A. Normatividad de la Constitución referida a los tributos.....	38

2.2.2 Sistema Tributario Nacional	39
2.2.3 Elementos del Sistema Tributario Nacional	40
a) Política Tributaria. -	40
b) Normas Legales. -	40
c) Administración Tributaria. -	41
2.2.4 Tributos.....	43
a) Impuestos:	43
b) Contribución:	43
c) Tasa:	43
2.2.5 Los Tributos del Gobierno Central	43
a) Impuesto a la Renta:	44
b) Impuesto General a las Ventas:	44
c) Impuesto Selectivo al Consumo:	45
d) Nuevo Régimen Único Simplificado:.....	45
2.2.6 Los Tributos para los Gobiernos Regionales	46
2.2.7 Los Tributos para los Gobiernos Locales	46
a) Impuesto de Alcabala:.....	46
b) Impuesto Predial:	46
c) Impuesto al Patrimonio Vehicular:.....	47
2.2.8 El Código Tributario.....	47
2.2.9 NIC relacionada	49
a) NIC 1: Presentación en los Estados Financieros.....	49
2.3 Planteamiento del Caso de Estudio	51
A. HISTORIA	51
a) Objetivo de la Empresa.....	52
b) Aporte de Capital	52
c) Objeto Social	52
d) CIUU:	52
e) Partida Registral:.....	52
f) Socios:	52
g) Políticas Empresariales.....	53
B. Teoría Contable.....	54
a) Normas Contables	54

b) Aspectos Tributarios.....	54
c) Reglamentos.....	55
C. Desarrollo del Caso	56
ASIENTOS CONTABLES	71
ESTADOS FINANCIEROS	80
CONCLUSIONES.....	83
RECOMENDACIONES	85
BIBLIOGRAFÍA.....	87

Índice De Cuadros

CUADRO N° 157

CUADRO N° 258

CUADRO N° 359

CUADRO N° 461

CUADRO N° 562

CUADRO N° 663

CUADRO N° 765

CUADRO N° 866

CUADRO N° 967

CUADRO N° 1069

Índice De Gráficos

GRAFICO N° 1	57
GRAFICO N° 2	58
GRAFICO N° 3	59
GRAFICO N° 4	61
GRAFICO N° 5	62
GRAFICO N° 6	64
GRAFICO N° 7	65
GRAFICO N° 8	66
GRAFICO N° 9	68
GRAFICO N° 10	69

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo que lo titulamos “ANALISIS DE LA EVASION TRIBUTARIA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE ABARROTES EN AREQUIPA, AREQUIPA, 2015”, ha tenido como propósito demostrar que en la provincia de Arequipa la empresa comercial de abarrotes existe la evasión tributaria, principalmente por la carencia de cultura tributaria, el no otorgar comprobante de pago, desconocimiento de las obligaciones tributarias, etc. Toda persona natural o jurídica que inicia un negocio debe saber que tiene obligaciones tributarias tanto formales como sustanciales y que sus ingresos de alguna manera se encuentran gravados a algún tipo de tributo. Nuestro trabajo se ha estructurado en dos partes desarrollados de la siguiente manera: Planteamiento teórico, Marco teórico, conclusiones, recomendaciones y fuentes bibliográficas.

Los tributos y las normas han tenido un cimiento histórico enmarcados hoy en el código tributario que representa el reglamento o parámetros que se deben de cumplir para desarrollar la vida económica con base técnica de la contabilidad en bien del país, conocer las razones técnicas de cómo se debe de contribuir con los impuestos están especificados en este trabajo como es el capítulo I: Planteamiento del problema, en la cual hacemos una descripción de la realidad problemática de la evasión tributaria, luego de la formulación del problema tenemos los objetivos generales y específicos así como la justificación del problema. En el capítulo II: Marco teórico, se desarrollan los antecedentes del problema, definiciones conceptuales que nos servirán para la comprensión de nuestro trabajo, normatividad legal, normas internacionales de información financiera, así como el desarrollo de un caso y la elaboración de encuestas que nos permitió obtener la información para el desarrollo de nuestro trabajo. Por ultimo tenemos las conclusiones y recomendaciones que fueron obtenidos como producto del trabajo desarrollado, así como

las referencias bibliográficas, en el cual se detalla la relación de las fuentes bibliográficas que fueron necesarias para el desarrollo de nuestro trabajo.

Y así se debe conocer los argumentos teóricos y prácticos para plantear posibles soluciones y no exista evasión tributaria y que hace daño al desarrollo del país, se hace el análisis de la normas donde se logra encontrar las suficientes bases técnicas para poder explicar porque los comerciantes evaden y además que nuestro trabajo sea de utilidad para las personas, empresarios, profesionales y pueda esclarecer las dudas e interrogantes con respecto a la evasión tributaria problema que aqueja a nuestra sociedad.

CAPÍTULO 1:

PLANTEAMIENTO TEÓRICO

1.1 Descripción del Problema

En el mundo globalizado en que vivimos las grandes y pequeñas empresas están en pleno apogeo económico que cuyo crecimiento económico se desarrolla con el apoyo de la ciencia y la tecnología el mismo que les ha permitido tener un crecimiento relativamente interesante y más en las ciudades metrópolis de los negocios en los que ha originado, que la informalidad crezca a pasos agigantados, provocando con ello la tan terrible “evasión de impuestos”, que no solo agobia a América latina sino en todo el mundo. Por ejemplo en los estados unidos la economía negra como la designan ellos a la evasión tributaria tiene una tasa de hasta del 8.6% de su PBI, que en términos absolutos pierde alrededor de 350 000.00 millones de dólares anualmente gracias al incumplimiento que realizan sus ciudadanos. En Italia su economía negra, como también la conocen ocupa un 27%, lo que en el año 2012 se calculó que se dio una tasa de hasta en el 15% de la evasión tributaria de Francia, y el 12.5% del reino unido y la evasión del 2.5% que tiene España, Rusia que también tiene un 43.8% de economía negra y su banco central de reserva han contabilizado que por lo menos 35 mil millones de dólares no capta a consecuencia de la evasión tributaria. Es decir, la

evasión tributaria no es un problema particular de la economía peruana sino también de la economía mundial como nos muestran estas cifras en la comunidad europea. Así como este es un problema mundial también es latinoamericano como en el caso de Brasil que se encuentra en uno de los puntos más expectantes de su economía, se puede decir que en este país tienen una evasión tributaria equivalente al 13.4% de su PBI lo que ellos llaman economía de sombra. Con respecto a: “El fenómeno de la evasión tributaria en los países de América Latina es un hecho generalizado de una magnitud tal que distorsiona los objetivos buscados a través de las normas tributarias y cuestiona los diseños de las reformas a ser adoptadas. Los datos resultantes de los estudios encarados para siete países de América Latina respecto del Impuesto a la Renta, así como otros disponibles en relación con el IVA, ponen de manifiesto la magnitud del problema”. (CEPAL, 2016) Estos cambios también han llegado al Perú y es más ha tenido un pequeño y gran impulso a través de la década del 90 y se ha consolidado a partir del año 2000, es por eso que las pequeñas empresas y las tiendas de abarrotes no han sido ajenas a este desarrollo por lo que son partícipes de la marcha económica que domina el mundo capitalista. Arequipa no es ajena a estos cambios pues en estos últimos tiempos el número de comerciantes que han crecido ha sido abrumadora, por lo tanto también el número de participantes ha aumentado haciendo que la ciudad y el mercado crezca y encuentre un desarrollo significativo en este rubro. Pero nos hemos encontrado con un problema el cual es motivo de este estudio, que es la evasión tributaria, motivo que nos convoca para realizar esta investigación y determinar las causas del porque en estos últimos años los comerciantes de abarrotes del cercado de Arequipa han ido incrementándose tanto en el número de bodegas como en el tamaño de los mismos negocios, pero sucede algo que debemos analizar, porque estos comerciantes no cumplen con el pago de sus impuestos y otros pagos, lo que los convierten en evasores tributarios. (CEPAL, 2016)

La SUNAT por más esfuerzos que hace en reducir la evasión tributaria calcula que por lo menos S/ 25 000 millones de soles se dejan de pagar al fisco, además de ello da a conocer que son las (MYPES) micro y pequeñas empresas están cayendo en fuertes sumas de endeudamiento con la SUNAT, esto quiere decir que anteriormente las pequeñas y micro empresas eran más responsables con sus respectivas obligaciones de pago de impuestos, ante este acontecimiento es que la SUNAT ha incorporado un sistema de libros Contables Electrónicos y para los profesionales independientes a través de la emisión de Recibos de honorario electrónicos, obligatorios todo ello para que se logre una mejor fiscalización. La evasión tributaria también incluye el contrabando, se tiene conocimiento que el 62% se da en la región de Puno y la zona norte, en la ciudad de Tacna es el 3% y otros un 10%, es decir la evasión tributaria en el país es alta, por lo que debería darse una reforma tributaria integral. Lo que nos hace ver que la administración tributaria necesita un proceso de modernización otorgándose prioridad a la reducción de la informalidad y de ser más drástica una reforma del estado peruano referente a la recaudación siendo indispensable con una reforma de toda la estructura del estado. (ASBANC, 2016)

1.1.1 Objetivos

A. Objetivo General

Determinar las causas del análisis de la evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes de la ciudad de Arequipa, Arequipa en el 2015.

B. Objetivos Específicos

- Identificar las obligaciones tributarias que corresponden a los comerciantes de la ciudad de Arequipa, establecidos en el código tributario en el 2015
- Analizar la incidencia de la evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes de la ciudad de Arequipa, Arequipa en el 2015.

1.2 Justificación del Problema

El desarrollo del presente trabajo, responde al interés profesional por tratar de conocer como la evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes de la ciudad de Arequipa, incide en la recaudación fiscal en el Perú; además, de conocer las consecuencias que trae en la población de nuestro país.

Como ya se detalló en el planteamiento del problema, la evasión tributaria en el mundo tiene impacto sin depender del tamaño del país especificado como por ejemplo, la evasión tributaria en los Estados Unidos, Rusia, Brasil, e Italia, etc. que siendo economías solidas enfrentan este problema el de la evasión tributaria que afecta a su crecimiento y desarrollo económico por lo que podemos decir que la evasión tributaria no es un fenómeno solo dado en el Perú, sino es un problema mundial en un sistema capitalista y globalizado en el que nos encontramos. También podemos señalar que para referirnos a la evasión tributaria usaremos distintos nombres, usados tanto en el mundo como en américa latina, así como economía informal, subterránea, paralela, secundaria, oscura y clandestina, y así en varios análisis de la evasión tributaria se podrá señalar como se puede encontrar el desarrollo sin necesidad de evadir impuestos.

Este estudio también es importante porque lograremos determinar en cifras como es la evasión tributaria en la ciudad de Arequipa y la participación económica que tiene el Perú respecto a sus países vecinos que enfrentan también este problema, que detiene el desarrollo sostenible de una economía sólida como es el deseo de todas las administraciones locales, regionales y nacionales para buscar el bienestar de su sociedad, producto de la recaudación responsable que se debe hacer en la tributación de cada país.

Es así que en Latino América empezando por Brasil y los grandes desequilibrios como el déficit de Argentina, Colombia y la crisis de Venezuela le da cierto grado de importancia que nos permite estudiar y analizar dichos temas. Los datos obtenidos en

esta investigación nos servirán de instrumento para la toma de decisiones de la administración local regional y nacional.

CAPÍTULO 2:

MARCO TEÓRICO

2.1 Conceptos Generales

2.1.1 Experiencias de la Evasión Tributaria

El presente trabajo trata de encontrar las razones, motivos por los cuales la población y los contribuyentes en la ciudad de Arequipa, muy en especial los comerciantes evaden impuestos siendo esta la principal razón del subdesarrollo, de la pobreza y la crisis en la cual el estado peruano se encuentra; ya que son las razones que los contribuyentes deben pagar sus impuestos simplemente no lo hacen. En este trabajo deseamos encontrar las razones que llevan a la evasión tributaria de los comerciantes de la ciudad de Arequipa por eso es que al titular nuestro trabajo “ANALISIS DE LA EVASION TRIBUTARIA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE ABARROTES DE AREQUIPA, AREQUIPA, 2015” es nuestro objetivo determinar las causas de la evasión tributaria en los comerciantes de la ciudad de Arequipa 2015. Por lo tanto en esta parte de nuestro trabajo nos avocaremos a explicar ampliamente los fundamentos teóricos en los cuales está basado. Sabiendo que los conceptos teóricos no son conceptos nuevos sino por el contrario están fundamentadas en la base de la historia de la administración, la contabilidad, el derecho y otras áreas del conocimiento a la cual acudimos en la búsqueda amplia de los conceptos que sustente nuestro trabajo. Detallamos con anticipación que hemos acudido a autores ya conocidos, otros nuevos y muchos más

con el apoyo de los nuevos sistemas informáticos, las visitas a las bibliotecas y cuanto medio se nos sea posible con el afán estrictamente de que este trabajo sea comprensible y didáctico, de manera que los lectores de este trabajo tengan a bien obtener conceptos fundamentales basados en la veracidad, la credibilidad del trabajo, y de esta forma poder contribuir a la mejora continua del desarrollo de nuestro país.

La evasión tributaria es un problema que persiste en la gran mayoría de los países, especialmente en aquellos que son reconocidos como tercer mundistas, debido a que no existe conciencia tributaria, todo esto se debe a la falta de información, deseos de generar mayores ingresos (utilidades), no hay canales de información respecto a los tributos porque estos son complejos e interpretados indistintamente; y también a factores externos o internos como la voluntad y actitud ante sus obligaciones fiscales, que generan evasión de impuestos por ello se debe de incitar a los contribuyentes que exijan su comprobante de pago por cada operación. Es fundamental que la administración tributaria deba enfocarse en la capacitación de las obligaciones tributarias dirigidas a informar y orientar, a los comerciantes quienes podrían acogerse a cualquier régimen tributario (RUS, REGIMEN GENERAL, REGIMEN ESPECIAL), para ello deberían de formalizarse y de esta forma cumplir con obligaciones sustanciales (IGV, IR, ESSALUD),etc. Lo que busca identificar las causas que conlleva a la evasión tributaria por las empresas formalmente constituidas y la informalidad en los comerciantes de abarrotes. (AGUIRRE & SILVA, 2013)

En la actualidad, en la población Arequipeña se dan distintas formas de evadir de forma total o parcial los impuestos o tributos normados en el país, esto ocasionado por que no existe control y fiscalización por parte de la administración tributaria ,la población no presta interés a cumplir con las obligaciones tributarias, debido a que existe desconfianza e ineficiencia en la administración tributaria y en la distribución de lo recaudado el cual debería reflejarse en obras públicas como hospitales, colegios,

comisarías y demás servicios, el estado debería de concientizar tanto al ciudadano como a las instituciones gubernamentales en la formación cívica, esta no debe ser temporal y circunstancial para que los ciudadanos asuman su compromiso que es parte de su deber como ciudadano, así como debe prestar atención al sector informal el cual tiene origen ya desde tiempos remotos, la desigualdad tanto en la recaudación como en su distribución pretende dar a conocer las grandes consecuencias que la evasión tributaria trae consigo. La administración tributaria del país responde a un conjunto de reglas las cuales responden al funcionamiento de un sistema que comprende objetivos trazados por las políticas generales en los gobiernos de turno, si bien es cierto el uso que se debe dar a los recursos recaudados es la elaboración de programas de distribución adecuada de los recursos que promuevan el desarrollo del país y entre ellos el más importante es la mejora de la balanza de pagos, siendo los dos temas más centrales la base tributaria y la política que se desarrolla en bien del desarrollo económico del país. (SALAS, 2012)

La evasión tributaria es la falta de respeto al estado y a los contribuyentes, quienes no cumplen sus obligaciones sustanciales de forma correcta y eficaz, la que se origina al no declarar el total de sus ingresos, tomando en cuenta que nuestro país ocupa el segundo lugar ya que tiene la tasa más elevada en evasión tributaria y la mala distribución por la falta de fondos en el gobierno, esto ya que existen vacíos legales en las normas tributarias, según la SUNAT, las empresas de transporte y comercio son las que por lo general contribuye al alto índice de evasión tributaria, lo que obliga al estado a tomar medidas que afectan a los que cumplen con su deber ciudadano viéndose así que la formalidad es menos llamativa que la informalidad; la equidad como la igualdad ha de ser uno de los principales pilares en que se basa la norma tributaria, las mismas que deben de ser quienes influyan y convengan al informal a convertirse en formal, quienes recurren al sector informal por conveniencia en cuanto costo beneficio, ya que

los altos costos de legalización explican el porqué del tamaño del sector informal. (MERCHAN & VELASQUEZ, 2014)

2.1.2 Odebrecht y la Evasión Tributaria en el Perú

Hoy en día se viene hablando de temas de corrupción y sus consecuencias nefastas para la economía peruana, uno de los cuales es el caso de Odebrecht, todo ello a través de las coimas y sobrevaloración de las obras, etc. La Fiscalía de la Nación, representada por el fiscal Hamilton Castro restringe información, tampoco solicitó al juez el impedimento de salida de los ex Presidentes, sobre los cuales existen sospechas de haber recibido coimas. Odebrecht también evadía impuestos, conseguía facturas para pagar menos impuestos. Eso por dicha adquisición aumenta el crédito fiscal con ello pagando menos impuesto general a las ventas (IGV) y menos impuesto a la renta. Viendo ello, hasta Junio del 2012 la adquisición u obtención de comprobantes de pago era considerado una infracción tributaria. Pero a partir del periodo julio del 2012 es considerado delito tributario, lo que está sancionado con pena privativa de libertad no menor de 5 años ni mayor de 8 años.

Mediante el Decreto Legislativo N° 1114, publicado en el diario oficial “El Peruano” julio del 2012, se incorpora al Decreto Legislativo N° 813, Ley penal tributaria, entre otros el Artículo 5-C, que a la letra dice: “Artículo 5-C.- Será reprimido con pena privativa de libertad no menor de 5 años ni mayor de 8 años y con 365 a 730 días multas, el que confeccione, obtenga, venda o facilite, a cualquier título, comprobantes de pago, Guías de Remisión, Notas de Crédito o Notas de Débito, con el objeto de cometer o posibilitar la comisión de delitos tipificados en la Ley Penal Tributaria”. Odebrecht es PRICO (Principal contribuyente), por lo que se ha de suponer que tiene muchos más filtros de control que muchas otras empresas por lo que SUNAT debería de proceder a investigarla por todos los años aun no prescritos (desde el ejercicio 2012 hasta la fecha). Esta investigación debe ampliarse a las empresas con las cuales el consorcio Odebrecht, como son entre otras, ENAGAS y Graña y Montero (perteneciente al grupo

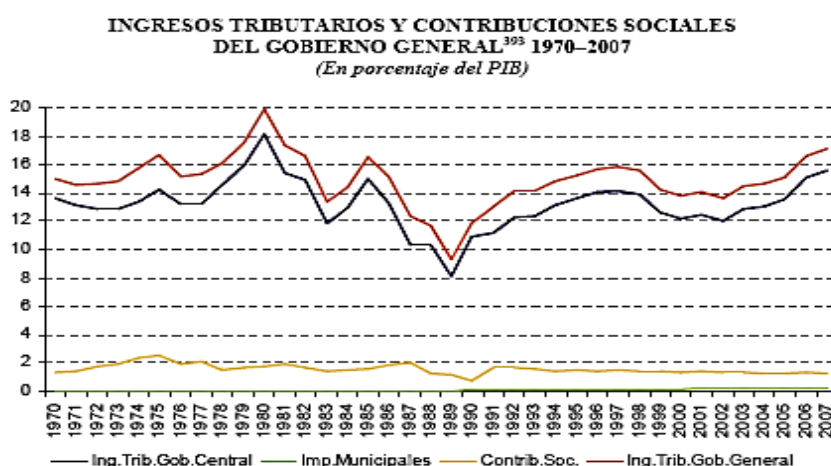
“El Comercio”), puesto que podrían ser parte del delito de evasión tributaria. De igual manera, debe investigarse a las otras empresas constructoras brasileñas, que también han aplicado los mismos procedimientos mafiosos que aplicó Odebrecht. (REPUBLICA, CONSTITUCION POLITICA DEL PERU , 1993)

2.1.3 Evasión Tributaria en el Perú

La evasión es la eliminación o reducción de un monto tributario de quienes estamos obligados a tributar por las ganancias obtenidas dentro del país; por medio de comportamientos fraudulentos y una serie de elementos, es que se transgrede la ley; la evasión se divide en cuatro formas: falta de formalidad ante la administración tributaria, falta de presentación de declaraciones, omisión en los impuestos declarados, declaración errónea. Es así que la Tributación se define como el acto que se da entre dos partes, el primero el contribuyente y segundo el estado, este último cumple con recaudar impuestos y de la misma forma retornarlos por medio de distribuciones equitativas hacia la sociedad ya sea por bienes y servicios públicos, ambas partes dan cumplimiento según el marco legal y las facultades que se les confiere. Para esto se debe dar mejoras en el Sistema Tributario Nacional, las cuales deben de ser sencillas, entendible y accesibles por todos los contribuyentes y no solo por los contadores. (COSULICH, 2012)

Se puede expresar que la presión tributaria del país comprende una carga del 90%, esto como resultado de los estudios realizados por CEPAL quien explica largamente que desde 1970 hasta 2007 la presión tributaria ha tenido un comportamiento cíclico generando puntos altos durante los años 1980, 1985, 1997 y 2007, y también ha tenido comportamientos bajos en los periodos de 1983, 1989 y 2002, quiere decir entonces que la presión tributaria para alcanzar un alto grado de rentabilidad ha tenido que ser sostenible, el gobierno ha logrado que la economía crezca a una tasa de 7.7% lo que para el país económicamente ha sido positiva, respecto a los años de baja o recesión económica, se podría decir que en 1983 le toco vivir el año más crudo pues que con el

fenómeno “la corriente del niño”; el PBI cayó en 9.3% lo que ocasiono que la demanda interna y las importaciones disminuyeran a un 11.3% y 23.7% respectivamente. Quiere decir entonces que el nivel de presión tributaria también bajo a un 13.4%, lo que el país puede lamentar como un problema natural lo pudo convertir en un problema contable y/o tributario, ya que para recuperase tuvo que colocarse impuestos más impuestos. (ARIAS, 2009)



Fuente: BCRP, SUNAT, SICON

Como podemos analizar la evasión tributaria en el Perú no es un tema reciente, es decir el problema de evasión tributaria no es un problema nuevo por el contrario es un problema histórico lo que nos lleva a concluir que para alcanzar bajas tasas de evasión tributaria se debe entender que no es solo política de gobierno sino también la educación de los empresarios; tener conciencia tributaria debe ser el objetivo permanente de gobierno en gobierno. Cabe mencionar que el Perú sufrió una crisis en su sistema tributario, sus niveles descendieron a 9.3% esto quiere decir que si el gobierno no tenía dinero fruto de la recaudación tributaria por lo que tuvo que acudir a los combustibles, elevando su tasa o como se llamaba en ese tiempo “petrolizando la economía” para tener ingresos que sostuviese la economía del país; los comerciantes no eran suficientes para contribuir con el país por lo que se recurrió a los gasolinazos donde el fisco tenía que sostener la enorme carga del estado como bien se pudo explicar la

famosa crisis del país hasta lo que luego llamaría el gobierno de Alberto Fujimori (1991) "El realce y levantamiento de la crisis", fue una nueva política que generaría para los años futuros otra dimensión económica y tributaria que sostuviera la economía. (ZOLORZANO, 2011)

Cuando hablamos de evasión tributaria cada uno de los contribuyentes deben responder que motiva a los peruanos de buenas costumbres a no pagar y cuando se les pregunta si quieren el desarrollo del país responden que si lo quieren y su deseo más grande seria que el país salga de una vez del sub desarrollo pero cada que se desea tratar este tema también hablamos de la responsabilidad que tiene el ciudadano o contribuyente con sus obligaciones (impuestos) con el país, los cuales se deben cumplir para dar los servicios que toda la ciudadanía necesita para mejorar su calidad de vida y los estándares de calidad, los contribuyentes no pueden definir con facilidad donde se dirigen los impuestos que pagan, que se hace con ellos. No hay una explicación clara que motive a los contribuyentes a no ser evasores de impuestos.¹

¹ "D. Solorzano Tapia. La cultura tributaria, un instrumento para combatir la evasión tributaria en el Perú, 2011, pág, 56".

2.1.4 Análisis de la Evasión Tributaria

AUTOR	CAUSAS
ARDITO (1971)	La evasión se produce por la mala administración de las leyes tributarias, así mismo por la inconsistencia de leyes tributarias con las políticas establecidas o con la realidad al no diseñarse con un criterio conjunto de economista, abogado y administrador. La evasión aumenta cuando ay más personas auto empleadas o que perciben dividendos de varios capitales pues lo asalariados son retenidos por el empleador.
SAMPAIO (1971)	Son varias las causas de la evasión (desconocimiento del complejo legal tributario, dificultades financieras de la empresas, presión fiscal, imagen del gobierno entre otras) pero las más importantes en la resistencia a la contradicción compulsoria del patrimonio particular
CIAT (1979)	Las causas de la evasión puede calificarse en dos grandes grupos; 1) que se localizan el interior de la AT imposibilidad de ejercer un control integral del cumplimiento de las obligaciones del contribuyente.2) las que se localizan fuera del AT complejidad de leyes tributarias, existencias de sociedades con acciones emitidas al portador, el secreto bancario, inexistencia de conciencia tributaria
TANZI Y SHOME (1993)	La evasión es causada por la complejidad el sistema tributario resultado de un número excesivo de impuesto producto a su vez de políticas que buscan neutralizar las perdidas asociadas, ay mayor propensión a la evasión. También es causad por la estructura de la economía. Cuando la producción de un país esta atomizada ay mayor propensión a la evasión debido a que la probabilidad de que las empresas sean auditadas en meno, ocurre lo contrario en países donde predominan las grandes empresas
COSULICH (1993)	Clasifica las causas básicas de la evasión entre grupos inexistencia de la conciencia tributaria (relacionada con la falta de legitimidad del estado y el egoísmo del individuo y su afán de lucro), complejidad y limitaciones de la legislación tributaria (normas que regulan las misma base imponible, otorgamiento de beneficio tributarios) ineficiencia de la AT (baja probabilidad de detectar un evasor.
TANZI (1988-2001)	Algunos mecanismos vinculados a la globalización termina convirtiéndose en medios o causas de le evasión tributaria los precios de transferencia , los paraísos fiscales, los instrumentos derivados y fondos especulativos de cobertura, la imposibilidad de grabar el capital financiero , las crecientes actividades económicas de las personas naturales en el exterior
ARIAS (2008)	Causas de la evasión en el Perú: al alto porcentaje de informalidad, altos costos de formalización junto con elevados costos salariales y laborales, sistema tributario complicado, por ejemplo con el régimen simplificado, poca probabilidad se ser fiscalizado y sancionado debido a la poca capacidad de la AT percepción de la evasión como una conducta común.

FUENTE: VICTOR TORRES CUZCANO

La evasión no es un acto actual, por el contrario como varios autores señalan en el cuadro anterior conceptualizan varias variables como las causas principales para la evasión tributaria así como a nivel mundial como en diversos países. En cuanto respecta a nuestro trabajo podríamos señalar que son las mismas causas señaladas como acto permanente y continuo para que la evasión tributaria sea un problema en las ciencias contables y el estudio de la administración y las finanzas en el Perú. La inflación también es un tema que preocupa porque afecta e influye al incremento de la evasión tributaria ya que por la acción de subir los costos los contribuyentes como son los comerciantes no quieren sentirse agraviados ni mucho menos reducir sus rentas, por lo que se ven casi obligados a evadir impuesto, no sabiendo que los modelos de desarrollo económico necesitan de los contribuyentes, como son los comerciantes, aporten a la caja fiscal, la cual responderá con beneficios dentro del país como es la educación, la seguridad, la salud pública, dichas organización públicas funcionan y/o dan asistencia a la población, si se pagan impuestos o caso contrario no se podrá cubrir el total de los servicios básicos. (TORRES C. V., 2012)

Entre las principales que encontramos son:

Alto porcentaje de informalidad. La cual supera el 50% del PBI, según la mayor parte de estudios, como se verá más adelante.

Alto costo de formalización. En el Perú la tasa del IGV es de 18%, una de las más altas de América Latina y la tasa de impuesto a la renta es de 28%, mayor al promedio de la región. Además, los costos laborales salariales y totales también son elevados.

Sistema tributario muy complicado. Los micros y pequeñas empresas (MYPES) deben optar entre tributar de acuerdo con los regímenes simplificados existentes, o de acuerdo con las normas del régimen general, el cual incluye llevar contabilidad completa. El régimen simplificado del IGV integrado con el del impuesto a la renta,

denominado Régimen Único Simplificado (RUS) solo permite acceder a las MYPES que operan como personas naturales, no así a las empresas individuales y a las sociedades.

Poca probabilidad de ser fiscalizado y sancionado. Poca capacidad de la Administración Tributaria. La SUNAT no difunde de manera sistemática el número de fiscalizaciones que realiza y los sectores económicos que están siendo fiscalizados. Tampoco se conoce los criterios que orientan la selección de los contribuyentes a fiscalizar y los aspectos que un auditor revisa durante la fiscalización. Entre los contribuyentes fiscalizados existe la percepción de que el auditor llega "a ciegas" a visitar a una empresa y solicita toda la información posible para detectar incumplimientos, en lugar de llegar con información previa proveniente de los cruces de información de la base de datos de la SUNAT, reconocida como una de las bases de datos más completas del país. En un gran porcentaje de casos las fiscalizaciones originan reclamaciones ante la SUNAT y luego apelaciones ante el Tribunal Fiscal. El tiempo que demora resolver una reclamación fácilmente supera el año, en tanto que el tiempo que demora resolver una apelación fácilmente supera los dos años. En la actualidad, según información publicada en la página web del Tribunal Fiscal, el Tribunal recibe aproximadamente 1,400 expedientes por mes, de los cuales alrededor de 300 corresponden a la Intendencia Regional de Lima de la SUNAT. Según la misma fuente de información al 31 de diciembre de 2008 existen 28,600 expedientes por resolver.

Percepción de la evasión como una conducta común. De acuerdo a información difundida en la prensa por la SUNAT el 95% de los ingresos de restaurantes y hoteles y el 65% de los ingresos del sector comercio no es declarado a las SUNAT, evadiendo el pago del IGV.

La mala política de la administración del estado puede hacer caer tanto al sistema tributario y la administración tributaria, por eso es que nuestro trabajo nos muestra como la evasión tributaria continua siendo un problema para el estado peruano. La evasión tributaria en el Perú hoy asciende a 25 millones estimados por GENEVA Grupo. Los

grandes evasores pertenecen a la minería y construcción informal que concentran el 80% de la evasión tributaria, que a pesar de los esfuerzos de la SUNAT para reducir la evasión fiscal esta suma a la fecha 8300 millones de dólares; como nos informa Carlós Vargas; también se manifestó que el esfuerzo de identificar a la evasión tributaria de las micro y pequeñas empresas ha sido difícil. Es decir los comerciantes no representan en cantidades macroeconómicas los resultados más altos de la evasión tributaria, lo que quiere decir que no por ello son un grupo representativo de los evasores que lastimosamente para la actividad contable y tributaria del país comenten los errores de no aportar al crecimiento del Perú. (VARGAS, 2015)

PRINCIPALES REFORMAS TRIBUTARIAS EN LOS ÚLTIMOS AÑOS			
Alberto Fujimori Fujimori 1990-2000	Alejandro Toledo Manrique 2001-2006	Alan García Pérez 2006-2011	Ollanta Humala Tasso Gobierno actual
Se implementó programas de estabilización en una estricta disciplina fiscal y monetaria.	La aplicación del Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias tales como el Régimen de Retenciones y el Régimen de Percepciones.	La eliminación de las principales exoneraciones a las rentas y ganancias de capital del Impuesto a la Renta.	Los sistemas de fiscalización y control basados en análisis de riesgo.
La política fiscal se orientó a reducir el déficit público, incrementando los ingresos tributarios y la disminución en el nivel del gasto.	Una característica de la nueva SUNAT, es que se dio impulso a SUNAT Operaciones en Línea SOL.	Reducciones de las tasas del precio del petróleo.	La racionalización de las exoneraciones y beneficios tributarios.
Racionalización y simplificación de los tributos, eliminando aquellos que generaban distorsiones económicas.	Una ampliación de la base tributaria orientadas a incrementar la recaudación del IGV.	El impuesto selectivo al consumo de cervezas, cigarrillos, licores, aguas gaseosas.	El énfasis en transacciones electrónicas, las cuales no sólo facilitan el cumplimiento tributario y aduanero, sino también generan mejor y mayor oportunidad de información.
La eliminación de los regímenes simplificados, que fueron reemplazados	Se creó un sistema automatizado de retenciones bancarias.	Mayor recaudación del IGV	
	La fusión SUNAT-Aduanas integrando procesos de recaudación, cobranza y	Mejoro la presión tributaria con respecto al PBI.	La reducción del contrabando. La recuperación de la deuda en cobranza.
		Aplicación de la base del impuesto a la renta de tercera categoría.	

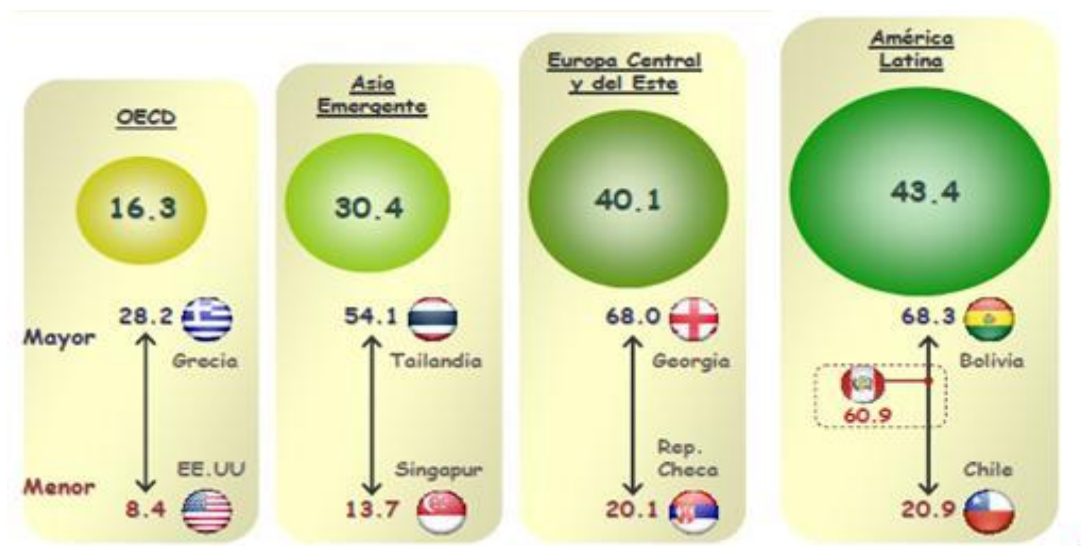
por el Régimen Único Simplificado (RUS) y el Régimen Especial de Impuesto a la Renta.	fiscalización de una manera eficaz.	Uso intensivo de controles informáticos de fiscalización.	
---	-------------------------------------	---	--

En la ciudad de Arequipa se han dado cambios por la globalización donde se han establecido grandes centros comerciales tales como, Mall Aventura, Mall Plaza, Real Plaza, Plaza Norte, Plaza Veja, El súper entre otros. Estos dos últimos son competidores directos de los Comerciante de abarrotes ubicados en San Camilo, y demás tiendas de abarrotes que están en el centro de la ciudad, ya que ofrecen a la venta al por mayor y menor de abarrotes. A pesar de la competencia generada por estas empresas comerciales, los pequeños empresarios de abarrotes muchos han sabido adecuarse y sobre llevar la competencia y así mantener su movimiento comercial. Viendo la rentabilidad de los negocios, los empresarios deciden ubicarse alrededor; esto quiere decir que el desarrollo comercial de los centros comerciales es competencia directa para los comerciantes de Arequipa pero aun así el desarrollo empresarial de los comerciantes es todavía prospera, pero la mala información de tributos o pago de impuestos hace que la evasión de impuestos sea un tema que haga posible nuestro trabajo para dar soluciones más coherentes a este problema que es una de las principales causas para el sub-desarrollo del país.

2.1.5 Impacto Empresarial de la Evasión Tributaria

Se podría decir que en el 2015 se ha reportado un decrecimiento de la economía respecto al 2014, lo que ha ocasionado, que se originen menos ventas por lo tanto hay menos ingresos y en consecuencia de esto la evasión tributaria se incrementa, por tratar de cubrir estas necesidades de menos consumo directo y bajas ventas, lo que generara cierta ausencia del estado, ocasionando déficit en la atención soluble y bienestar social.

Por otro lado, nuestro país dejó de generar los mismos ingresos en comparación a años anteriores ya que nuestros principales mercados como China y Europa dejan de abastecerse con nuestros insumos y demás productos que están en condiciones de exportación por lo que esto podría continuar generando déficit fiscal. Dentro de las perspectivas de balance entre el 2015 y el 2016 se obtuvo que en el periodo del 2015 no fue satisfactorio ya que el crecimiento solo fue del 3% muy por debajo de un 3.4% que se dio en el 2014, nuestra recaudación fue la más baja, se puede decir entonces que la explicación se encuentra en el problema que tenemos con nuestras exportaciones ya que nuestro consumidor mayoritario es China, su economía decreció del 7.3% al 6.9% lo que ocasiona que nuestros ingresos también bajen porque Latinoamérica en términos generales es quien abastece el 1.3% en el 2014; el 2015 le vendimos el -0.4% lo que ocasiona por tanto que nuestra contabilidad en el balance general sea negativo respecto a otros periodos. No ocurrió solamente en China y América Latina sino también en EE.UU y Europa que son nuestros socios comerciales que entraron en desaceleración lo que provoca que los efectos se sientan en nuestro país. (Economicos, 2016)



FUENTE: SUNAT

Respecto al empresariado peruano podemos señalar según cifras que hubo un decrecimiento puesto que los capitales no se han incrementado y la inflación acumulada

del 5.5% no ha sido positiva para el desarrollo de los pequeños microempresarios, que se desarrollan en torno a la gran empresa que está basada en el gran socio comercial como es China, quien tiene una gran influencia hoy en día por los volúmenes de compra realizados en la minería y los efectos del decrecimiento de los países Europeos y Japón a los cuales se distribuyen la gran parte de nuestras exportaciones, lo que conlleva a que no se genere ingresos y por consecuencia no haya consumo, esto se puede verificar por la caída; lo que ocasiona que los pequeños empresarios en la ciudad de Arequipa y otras ciudades no puedan incrementar sus ventas, lo que los lleva a evadir impuestos por falta de capital, ya que sus ingresos no generan la rentabilidad que desearían obtener, pero si tendrían altos ingresos generaría rentabilidad lo que realzaría la economía de forma positiva, por efecto secundario el consumo aumentaría, y que se verán destinados en el consumo masivo por parte de los trabajadores, puesto que sus ingresos serán más sólidos. (Economicos, 2016)

En los diferentes estudios de evasión de impuestos nos lleva a comprender el porqué del sector informal, de tal manera que se trate de definir y entender como la economía se ve influenciada por los altos índices de informalidad y evasión, por lo que se puede decir que la evasión de impuestos tiene un impacto en la economía regional y nacional, lo que ocurre que esta parte informal trasciende en los hogares, pero también el conocimiento de estos conceptos nos llevan a determinar cómo impacta esta actividad en los ingresos de las familias y así ver las discrepancias al determinar los objetivos que definirá este tema cuan informal puede ser, por lo que los autores proponen los conceptos que caracterizan la formalidad e informalidad para encontrar el desarrollo social, de manera que los tributaristas tienen los conceptos legales de las actividades para que todos los comerciantes puedan desarrollar correctamente el rubro de su negocio al que se dedica, con conocimiento de las ventajas y desventajas de esta actividad. (DE LA ROCA & HERNANDEZ, 2004)

Cuando se analiza el impacto que tiene la evasión tributaria en el Perú podríamos empezar consultándonos como se da las actividades y donde se ubican los comerciantes de la ciudad de Arequipa (principales evasores) que cuyos impuestos muchas veces se relacionan con las actividades evasoras, en esta parte de nuestro trabajo analizaremos que es la evasión de impuestos donde se ve que no solo es privilegio de una actividad si no por el contrario de varias actividades, los que de igual forma evaden son los que tienen la necesidad de contar con liquidez para cumplir con sus actividades de tal forma que todas las partes que ayudan a cumplir con el actividad también evaden, lo que de forma macroeconómica genera impacto en el país es por ello que el análisis de tributación en el país debe conocer el nivel de impacto que genera la falta de conciencia en la evasión tributaria. (DE LA ROCA & HERNANDEZ, 2004)

2.1.6 Impacto de la Evasión Tributaria en el Perú 2015 y 2017

En nuestro país el desarrollo económico no ha tenido el índice pronosticado para este 2015. Según el banco central se hizo una expansión del 4.8% pero en los más recientes reportes de dicho ente monetario dijo que la economía cerro el año con un incremento del 2.9%, todo esto a que hubo un incremento respecto al año pasado (2014) de 2.4%, lo que hace notar la gran diferencia que hay entre lo pronosticado y lo que realmente se dio; esto debido a que diferentes factores externos e internos tuvieron gran influencia en dichos pronósticos como: El efecto de la recesión económica en el crecimiento de China uno de nuestros principales centros de comercio con nuestro país, también el bajo desempeño económico de los países de nuestra región al igual que la incertidumbre de



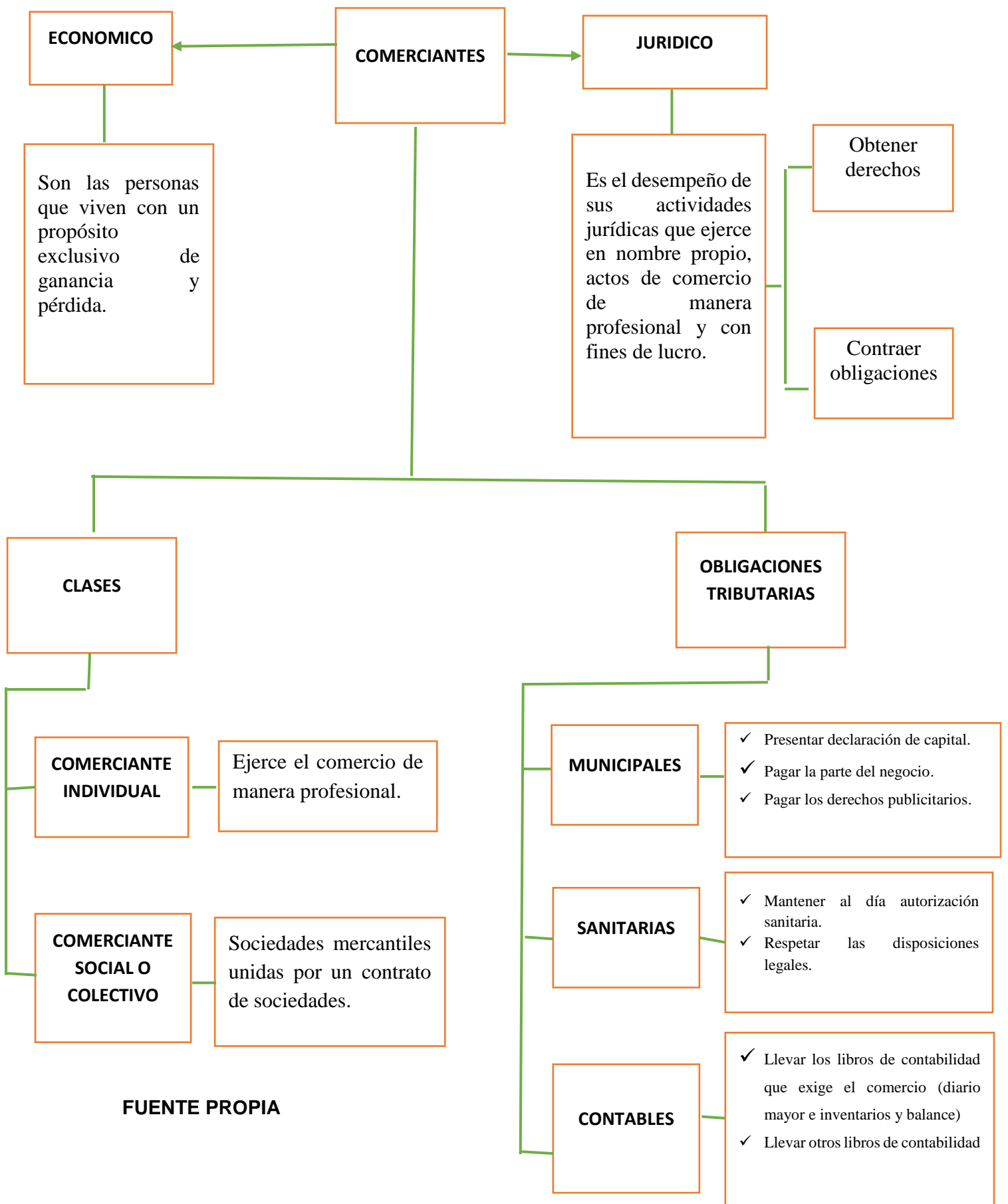
principales entre otros que originaron el notable descenso en la economía de nuestro país. Las expectativas empresariales tuvieron un notable deterioro es así que la inversión privada descendió en un 5.5% según los reportes del banco central, así como también se dio el desplome de la inversión pública esto por un 11.2%; por tales efectos el desempeño de la economía peruana fue negativa frente años anteriores. (ASBANC, 2016)

En el comportamiento del PBI en nuestro país uno de los principales elementos son los términos de intercambio, el cual mide la proporción entre los precios de exportación y precios de importación, el mismo que vino deteriorándose durante 4 años consecutivos cuya incidencia se dio en el 2015 porque los valores de las exportaciones cayeron en un 14.8% durante el año. Esto debido a que como ya mencionamos anteriormente la desaceleración en la economía de China, quien es una de las principales fuentes de adquisición de materia prima en el mundo, como la frágil economía de los países como Europa y Japón quienes se encuentran en vías de recuperación lo que trajo consigo las bajas cotizaciones de los commodities como el cobre (principal producto de exportación), en cuanto a las importaciones fue del 10.4% durante el año 2015, lo que explica el descenso en las compras de bienes de capital e insumo y el deterioro de las inversiones, con un buen manejo macroeconómico y también de inversión pública privada se lograría obtener un crecimiento sostenido para lo cual se necesita un plan de proyección que deben incluir crecimiento a largo plazo permitiendo establecer rutas y reglas como se da en grandes países. (ASBANC, 2016)

2.1.7 Los Comerciantes y la Evasión Tributaria

Cuando hablamos de comerciante tenemos que hablar de las personas es decir de aquellas que están dedicadas a comprar y vender mercaderías y también aquellas personas que son propietarios de locales formales o informales de manera que hoy en día el desarrollo del comercio se da en sectores como mercadillos o centros comerciales

de manera que el desempeño de esta actividad es numerosa por lo que estos sectores se deben a la capacidad de rotación por la compra y venta de los productos que comercializan cuando más alta es la rotación de los productos es más alta la rentabilidad obtenida por ellos, ya que indicaría que la renta obtenida por cada unidad de los productos y servicios que ofrecen sería lucrativa lo que sería indicador para permanecer en el mercado, se dice además que esta es la actividad más antigua del mundo que ya en el neolítico este tipo de transacción giraba alrededor de la agricultura lo que se ha desarrollado hasta el trueque que en algunas oportunidades era la fortaleza del desarrollo de las naciones. (Merino & Perez, 2014)



Cuando los comerciantes cometen evasión tributaria la respuesta del estado son las sanciones según la legislación que corresponden esto quiere decir que la primera parte de identificar qué tipo de sanciones se les debe de imponer, es la interpretación de la ley del código tributario que se les impone a todos los comerciantes cuando no cumplen las obligaciones impuesta como obligaciones del derecho, los comerciantes a lo largo de todas las obligaciones que se le impone como es dar a conocer el nombre del establecimiento su ubicación y objeto, luego el registro correspondiente tengan que inscribir los documentos de la sociedad mercantil que debe de ser el registro comercial para su legalidad en el mercado, además tiene la posibilidad de registrarse de ser necesario de acuerdo a la razón social que le corresponde así como también todos los comerciantes están obligados a mantener un sistema de contabilidad de acuerdo a las disposiciones que el código tributario lo indica, las sanciones que también están obligados a cumplir para mantener los contratos, convenios compromisos, que en el momento de ser creados han sido adquiridos lo que concluyen en determinar cuántas obligaciones y deberes les corresponden como comerciantes de abarrotes.²

2.1.8 Definición de términos³

a) Cultura Tributaria:

Podríamos definir como cultura tributaria a toda la información y conocimiento que se tiene sobre la organización respecto a los hábitos que tiene la población sobre el pago o rechazo a las diversas tasas impuestas por un gobierno concluyendo en que es la cultura la que contribuye al cumplimiento del pago de impuestos y el que carece de este conocimiento considerarlo inculto en aspecto tributario.

² M. Alva Matteucci. ¿Cuándo se configura el delito de defraudación tributaria?, 2012, <http://archivo.ucr.ac.cr/docum/tesis2.pdf>.

³ SUNAT. Sistema Tributario del Perú, 2012.

b) Conciencia Tributaria:

Podemos definir como conciencia tributaria a la capacidad que tiene las personas por motivaciones valorativas de contribuir voluntariamente y responsablemente con el país, con su sociedad, consigo mismo el pago de sus impuestos y todas aquellas que la ley impone contablemente y tributariamente.

c) Cumplimiento Tributario:

Se denomina así la motivación que se da a los contribuyentes de un país o una localidad en cumplir en las fechas pactadas o señaladas para ser el pago de sus impuestos, sin presión de ninguna dimensión y sin esperar más recompensa que la propia responsabilidad de sí mismo.

d) La Importancia de Promover la Cultura Tributaria:

Es una obligación que los responsables de los gobiernos locales y nacionales enseñen a que los ciudadanos afectos a todo tipo de impuestos paguen sus impuestos con la razón de contribuir al desarrollo económico y financiero del país que de seguro dará una garantía sólida y bien establecida orientada a la mejor calidad de vida luego de que nuestros impuestos promuevan el desarrollo socioeconómico del país.

e) Importancia de Educación Tributaria:

Se debe entender entonces que la educación como parte del desarrollo personal y cultural de un país es la base primordial para que las actividades económicas respecto a pagar sus obligaciones tributarias ayudaran a que se conviertan en un hábito y los niños estén acostumbrados desde la escuela a contribuir con su país mediante la tributación especificada y señalada.

f) Evasión Tributaria:

Denominaremos evasión tributaria a la falta de cumplimiento de las obligaciones que realizan los contribuyentes de un país respecto a cubrir el pago de sus impuestos sin dejar de aclarar que puede ser por error o desconocimiento que es leve pero aquella que se hace con alevosía es una falta grave, que conlleva a no cumplir con el país.

g) Fiscalización:

Es cuando el gobierno y los responsables toman un conjunto de acciones para verificar si es que se ha cumplido con las responsabilidades de pagar sus tributos e impuestos siendo las sanciones penales de acuerdo a ley las que motiven castigos y de lo contrario si su cumplimiento es preventivo para no incurrir en la evasión de impuestos.

h) Medición de la Evasión Tributaria:

Se puede medir cuando los contribuyentes no tributan como corresponde en la pobreza, en la inexistencia de infraestructura de un país o una localidad ya que los rubros son la educación, la salud, la seguridad los que miden si se está contribuyendo o no se está contribuyendo responsablemente en el país.

i) Política Tributaria:

Puede decirse que es la forma como un gobierno percibe que se debe llevar a cabo la recaudación de los impuestos y como los ciudadanos contribuyentes con él pueden pagar lo requerido por el estado de manera que cumplan sus objetivos trazados sean locales, regionales o nacionales y también los contribuyentes reconozcan este tipo de política para no ser sancionados.

(SUNAT, SISTEMA TRIBUTARIO EN EL PERU, 2012)

2.2 Normatividad Legal

2.2.1 La Constitución y los Tributos

A. Normatividad de la Constitución referida a los tributos

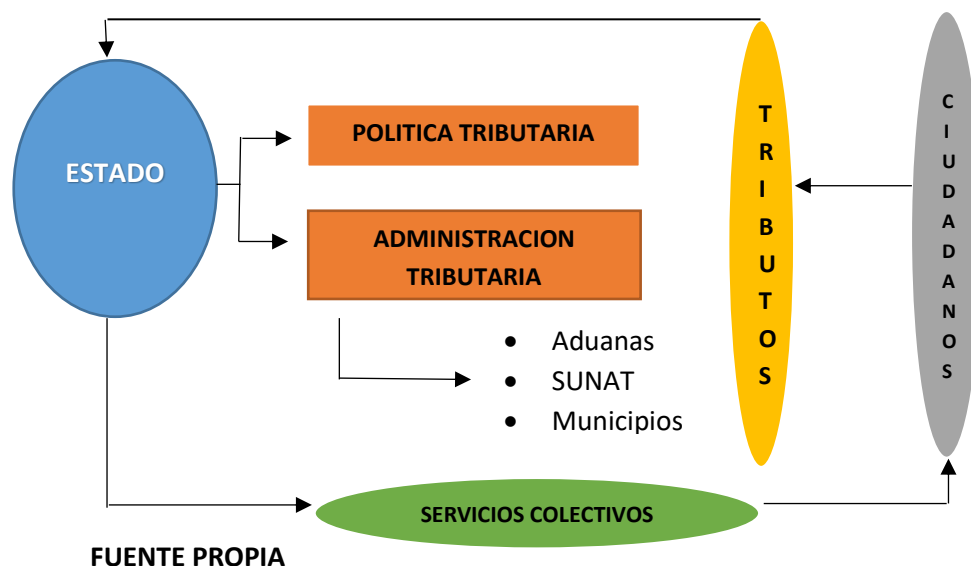
Para trabajar en la actividad del régimen económico y desarrollo del país podemos explicar que esto está plenamente establecido en nuestra constitución 1993 ya que para hacer una actividad económica en el título III del régimen económico, capítulo 4 del régimen tributario y presupuestal, en ella está establecido el argumento legal de cómo las empresas deben cumplir con el país y más cuando a consecuencia de esta la norma o reglamento de ley debe cumplirse sin mostrar oposición alguna ya que las leyes han sido dadas para poder sustentar un país, estable, legal y democrático que mantenga el derecho público como responsabilidad de legalidad y que se está cumpliendo la ley y que el estado sea capaz de asumir las responsabilidades que consta en la constitución de 1993, el presente análisis es para explicar que normativas leyes y reglamentos respaldan a los comerciantes de la ciudad de Arequipa en su afán de responder legal y culturalmente ante la ciudadanía que tiene derechos y obligaciones referentes a cada norma y ley. (REPÚBLICA, CONSTITUCION POLITICA DEL PERU , 1993)

ARTICULO 74° y 79°: Principio de legalidad, se hace referencia a que el estado se guarda el derecho de crear, modificar, derogar o establecer exoneraciones con exclusividad y también elegir las normas en materia tributaria por lo que podemos establecer que estas son las que sustentan el desarrollo de la contabilidad en las empresas y como también están especificadas en otras normas relacionadas que sancionan su incumplimiento. Se puede señalar que en este artículo, los gobiernos locales y regionales pueden crear, modificar y contribuir tasas o dentro de su jurisdicción lo que quiere decir que es el estado quien hace las modificaciones de acuerdo a normas jurídicas que van a establecer las sanciones referente a cada caso. Respecto al Artículo 79°, Restricciones en el gasto público, en él señalaremos

que el estado ejerce las restricciones del gasto público por lo tanto es el único que puede aprobar o desaprobar tributos con fines predeterminados, y el ministerio de economía y finanzas previa atención del congreso de la república tratar los asuntos de creación o suspensión de los impuestos. (REPUBLICA, CONSTITUCION POLITICA DEL PERU , 1993)

2.2.2 Sistema Tributario Nacional

Es la organización de normas, principios e instituciones, que se regulan de forma ordenada racional; las relaciones que se dan en la aplicación de los tributos de nuestro país, el cual permite su desarrollo tanto de forma interna como externa, que cuyo objetivo es asegurar los servicios básicos como luz, agua, desagüe, educación y salud; el sistema tributario se presenta cuando el estado y los ciudadanos, completan un circuito, donde los ciudadanos pagan tributos al estado y el estado ofrece servicios colectivos a estos. Estructurado en base a impuestos, tasas y contribuciones, las cuales determina el alcance que tiene las mismas con la población, este debe de ser equitativo (en base a la capacidad de ingresos, contribución), por medio de lineamientos, debe de ser accesible y menos complejo, esto con la experiencia adoptada a través de experiencias dadas en la región, para poder balancear y poder ser accesibles y menos complejos de fiscalizar y que mida razonablemente la productividad de las empresas, estableciendo normas que ayuden a que se desarrolle bien la recaudación de acuerdo a cada grupo de interés (oferta y demanda). (SUNAT, SISTEMA TRIBUTARIO EN EL PERU, 2012)



2.2.3 Elementos del Sistema Tributario Nacional ⁴

a) Política Tributaria. -

Son los lineamientos u objetivos determinados por la política económica, de la cual forman parte, y que fundamentan la utilización del sistema tributario como el medio más importante de generar ingresos para el presupuesto nacional, eliminar las distorsiones del sistema tributario, para promover la eficiencia económica e incrementar los ingresos tributarios; y permita la movilización de nuevos recursos a través de reforma tributarias. Es propuesta y diseñada por el ministerio de economía y finanzas.

b) Normas Legales. -

Conjunto de dispositivos legales a través de los cuales se implementa la política tributaria. Las disposiciones legales más genéricas y que se aplican a todo tributo y que se encuentran en el código tributario.

⁴ SUNAT. SISTEMA NACIONAL TRIBUTARIO DEL PERÚ, 2012.

c) Administración Tributaria. -

Compuesta por los órganos del estado, básicamente encargados de recaudar los tributos previamente establecidos, a nivel de gobierno central, es ejercida por la entidad de la Superintendencia de Administración Tributaria de Aduanas – SUNAT.

SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO		
DERECHO Y CODIGO TRIBUTARIO	TRIBUTOS	LEY PENAL TRIBUTARIO
GOBIERNO NACIONAL	GOBIERNOS LOCALES	OTROS FINES
IMP A LA RENTA	PREDIAL	SENATI
IMP GENERAL A LA VENTA	ALCABALA	SENSICO
IMP SELECTIVO AL CONSUMO	IMP. JUEGOS	ESSALUD
DERECHO ARANCELARIOS	IMP. APUESTAS	ONP
IMP. CASINO Y TRAGAMONEDAS	IMP. PAT. VEHICULAR	
IMP. EXT. PROM/DES. TURISMO	IMP. ESP. PUBLICOS	
IMP TEMPORAL AL ACTIVOS NETOS	IMP. PROMOCIONAL PUBLICO	
IMP. TRANSACCIONES FIN	IMP. AL RODAJE	
IMP. VENTA ARROZ PILADO	IMP. EMBARCAC DE RECREO	

FUENTE: PROPIA

Cuando analizamos a la SUNAT como institución administradora de los tributos y con las facultades establecidas en la ley el sistema tributario nacional que de alguna manera su aplicación de forma ordenada y sostenida contribuye a que las organizaciones del estado puedan de manera sistemática aplicar las condiciones y obligaciones voluntarias para que los contribuyentes de manera organizada declaren y paguen todos sus impuestos según el Art.84 del Código Tributario es de orientación al contribuyente, que indica que la administración tributaria proporciona orientación, información, educación y asistencia al contribuyente, lo que quiere decir que el desarrollo de los contribuyentes organizados puedan proporcionar políticas de conciencia tributaria organizada y con este tipo de documentación o reglamentación establecida puede fortalecer los valores

de los contribuyentes desde un punto de vista técnico pedagógico que encuentra en las normas establecidas la reglamentación adecuada para desarrollar la situación tributaria de país. (ZOLORZANO, 2011)

No solo en el sistema tributario se debería de ver cuáles son las obligaciones de los contribuyentes, también debe ser visto como la organización del estado para poder administrar los ingresos económicos para el sector público, los contribuyentes generan recursos económicos suficientes para poder sostener su funcionamiento que mejore la calidad de sus integrantes y se pueda desarrollar según la constitución política de 1993, señala en su artículo 74° que los impuestos son creados exclusivamente por el poder legislativo que ponen en funcionamiento cualquier tipo de impuesto o si tienen que derogarlo para mejorar las condiciones de vida de la sociedad peruana, el estado se organiza para crear las condiciones suficientes para que los impuestos sean cobrados y respetados por todos los contribuyentes que tienen la responsabilidad de cumplir con este acto también surge el incumplimiento lo que en contabilidad se denomina evasión tributaria. El comprender como las normas ponen en funcionamiento todo aquello que la contabilidad registra como reglamentación para pagar organizadamente los impuestos el decreto legislativo N° 771 señala que el sistema tributario nacional se encuentra comprendido de los siguientes componentes, tributos del gobierno central distribuidos por los, impuestos que son: impuesto a la renta, impuesto general a las ventas, impuestos selectivos al consumo, derechos arancelarios, régimen único simplificado, impuesto de solidaridad a favor de la niñez desamparada, impuesto a los juegos de casinos y máquinas tragamonedas impuesto extraordinario para la promoción del desarrollo del turismo, impuesto a las transacciones financieras impuestos temporales a los activos netos. Las contribuciones están conformadas por: contribuciones de seguro social, contribuciones al servicio nacional de adiestramiento técnico industrial SENATI, contribución al servicio nacional de capacitación para la industria SENCICO, la Tasas de prestación de servicios públicos tales como derechos

por tramites de procedimientos administrativos son entonces los que contempla nuestro sistema tributario, es lo capta el gobierno central para que el fisco luego pueda repartir en el presupuesto de la república. (ZOLORZANO, 2011)

2.2.4 Tributos

El tributo es el pago en dinero, establecido legalmente, que se entrega al estado para cubrir los gastos que demanda el cumplimiento de sus fines, siendo exigible coactivamente ante su incumplimiento. El término genérico tributo comprende:

a) Impuestos:

Es el tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del estado. Ejemplo: Impuesto a la renta, impuesto general a las ventas etc.

b) Contribución:

Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales. Ejemplo: Essalud, etc.

c) Tasa:

Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el estado de un servicio público individualizado en el contribuyente.

2.2.5 Los Tributos del Gobierno Central

Respecto a este tema podemos señalar que el gobierno para hacer fuerte espacial y permanente en el tiempo históricamente ha creado impuestos para consolidar una sola nación por lo que organiza y percibe los impuestos de diferente denominación en el tiempo lo que hoy llamamos:

a) Impuesto a la Renta:

Es el impuesto que grava las rentas que provengan del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores, entendiéndose como tales a aquellas que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos. Las rentas de fuente peruana afectas al impuesto están divididas en cinco categorías: **Renta de Primera Categoría**; las rentas reales en efectivo o en especie del arrendamiento o sub arrendamiento, o también llamada renta de capitales; así como el valor de las mejoras, proveniente de los predios rústicos y urbanos o de bienes muebles. **Renta de Segunda Categoría**; intereses por colocación de capitales, regalías, patentes, rentas vitalicias y otros, con una tasa aplicable del 5%, todo ello bajo el criterio de lo percibido. **Renta de Tercera categoría**; en general, las derivadas de actividades comerciales, industriales, servicios o negocios, en esta renta se combinan los dos tipos de renta (capital y trabajo). **Renta de Cuarta Categoría**, las obtenidas por el ejercicio individual de cualquier profesión, ciencia, arte u oficio siendo renta de trabajo. Y por último **Renta de Quinta Categoría**, las obtenidas por el trabajo personal prestado en relación de dependencia.

b) Impuesto General a las Ventas:

El impuesto general a las ventas es un impuesto que grava el valor agregado en cada transacción realizada en las distintas etapas del ciclo económico, grava las siguientes operaciones:

- Venta en el país de bienes muebles.
- La prestación o utilización de servicios en el país.
- Los contratos de construcción.
- La primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos.

- La importación de bienes.

c) Impuesto Selectivo al Consumo:

Es el impuesto que se aplica solo a la producción o importación de determinados productos como cigarros, licores, cervezas, gaseosas, combustibles, etc. Grava: La venta en el país a nivel de productor, La venta en el país por el importador de los bienes, especificados en el literal A del Apéndice IV. Los juegos de azar y apuestas, tales como loterías, bingos, rifas, sorteos y eventos hípicas.

d) Nuevo Régimen Único Simplificado:

Es un régimen tributario dirigido a las personas naturales y sucesiones indivisas domiciliadas en el país, que exclusivamente obtengan rentas por la realización de actividades empresariales, las personas naturales no profesionales domiciliadas en el país que perciban rentas de cuarta categoría pueden estar dentro de este régimen tributario, para acogerte al Nuevo RUS debes cumplir con las siguientes condiciones: El monto de sus ingresos brutos no debe superar los S/. 96,000 en el transcurso de cada año, o en algún mes tales ingresos no deben ser superiores a ocho mil Nuevos Soles (S/ 8,000.00). Realizar sus actividades en un sólo establecimiento o una sede productiva. El valor de los activos fijos afectados a su actividad no debe superar los setenta mil Nuevos Soles (S/. 70,000). Los activos fijos incluyen instalaciones, maquinarias, equipos de cualquier índole etc. No se considera el valor de los predios ni de los vehículos que se requieren para el desarrollo del negocio. Las adquisiciones y compras afectadas a la actividad no deben superar los S/. 96,000 en el transcurso de cada año o cuando en algún mes dichas adquisiciones no superen los S/ 8,000. “Nuevo Régimen Único Simplificado: Es un régimen simple que establece un pago único por el Impuesto a la Renta y el Impuesto General a la Ventas (incluyendo al Impuesto de Promoción Municipal). A él pueden acogerse

únicamente las personas naturales o sucesiones indivisas (Decreto legislativo N° 1270 publicada el 16 de diciembre del 2016)

(SUNAT, CODIGO TRIBUTARIO, 2013)

2.2.6 Los Tributos para los Gobiernos Regionales

En el Art. 74° de la Constitución de 1993 se dispone que los Gobiernos Regionales pueden crear contribuciones y tasas con los límites que señala la ley. Gobierno Regional tiene plena facultad para crear y desarrollar la estructura de sus contribuciones y tasas, de tal modo que es necesaria la generación de un bloque normativo básico cuyo diseño y expedición corresponde al Gobierno Nacional, esta debería de regular la potestad y el alcance de dichos tributos, los cuales deberán tener estándares y parámetros, que se adopten en cada gobierno regional y de fácil accesibilidad. (RUIZ DE CASTILLA PONCE DE LEON, 2010)

2.2.7 Los Tributos para los Gobiernos Locales ⁵

Respecto a la contribución del país y su organización tenemos que especificar que los gobiernos locales también tienen incidencia en la recaudación y por lo que también los comerciantes lamentablemente evaden, y los principales son:

a) Impuesto de Alcabala:

El Impuesto de Alcabala, es el Impuesto que grava la transferencia de bienes inmuebles a título oneroso (contraprestación) o gratuito (liberalidad), cualquiera sea su forma o modalidad (tipo de contrato), inclusive las ventas con reserva de dominio.

b) Impuesto Predial:

⁵ F. Ruiz de Castilla Ponce de León. Potestad tributaria de los gobiernos regionales y locales, 2010, <http://blog.pucp.edu.pe/blog/franciscoruiz/2013/06/08/teor-a-econ-mica-aplicable-a-la-tributacion/>.

Este tributo grava el valor de la propiedad de los predios urbanos y rústicos con base en su autovalúo. El impuesto predial constituye una modalidad de imposición al patrimonio, específicamente el referido tributo grava anualmente el valor de los predios urbanos y rústicos.

c) Impuesto al Patrimonio Vehicular:

Grava la propiedad de los vehículos fabricados en el país o importados, con una antigüedad no mayor de 03 años, contados a partir de su primera inscripción en el registro de propiedad vehicular. La base imponible para este impuesto es el valor original de adquisición, importación o de ingreso al patrimonio, según conste en el comprobante de pago y la tasa para dicho impuesto es el 1% sobre al valor original de adquisición del vehículo.

2.2.8 El Código Tributario

El ser humano en su desenvolvimiento diario tiene necesidades que debe ser satisfechos, por eso se crea tributos, tenemos necesidades que no podemos cumplirlos solos, todos contribuimos para poder tener necesidades. Los tributos son las Prestaciones comúnmente de dinero que el estado exige en ejercicio de su poder de imperio a los particulares según su capacidad contributiva en virtud de una ley para cubrir los gastos que le demanda el cumplimiento de sus fines. Estos cumplimientos como prioridad son la salud y la educación. El tributo tiene un fin y es bueno, porque el objetivo es ser retribuido a la población en forma de servicios. Un tributo es una prestación pecuniaria que se paga en favor del estado, se paga por tres funciones: la tasa que es un tributo que lo pagamos por recibir un servicio público individualizado; la contribución que los pagan los contribuyentes por la construcción de carreteras por ejemplo el uso de un bien público de recursos públicos; el impuesto es lo que no lo solicitamos, el impuesto es una obligación, pagamos porque el estado crea normas tributarias mediante las cuales señala que aquellos sujetos que se encuentran en una

situación determinada que realicen o perciban una ganancia o cualquier operación tienen que pagar simplemente por caer en ese hecho imponible previsto por la norma. Constituye uno de los documentos fundamentales en el desarrollo económico y tributario del país por lo que como parte del reglamento que se debe de conocer en el orden jurídico es que es necesario que todas sus particularidades, normas y reglamentos son partes de la ley aplicados al estado peruano por lo que en él se expresan los impuestos, las contribuciones y las tasas de manera organizada para que todos los que desarrollan la actividad económica y financiera puedan recurrir al sistema tributario y desarrollar de acuerdo a su reglamento, a sus normas la actividad contable del país, por lo que podríamos decir que su aplicación es jurídico tributario y sus procedimientos normativo legal para ello tomaremos a lo largo de nuestra investigación como conceptos básicos porque son concretos para el desarrollo del sistema tributario nacional y además está señalado en si los conceptos básicos que se deben tomar como base para desarrollar un análisis en el sistema tributario de las micro y pequeñas empresas y más en los comerciantes cuya razón de la evasión tributaria convoca conceptos expresados en dicho texto que nos interesen, en razón del estudio de la evasión tributaria en los comerciantes de la ciudad de Arequipa. El Código Tributario constituye el eje fundamental del Sistema Tributario Nacional, y establece los principios generales, institucionales, procedimientos y normas del ordenamiento jurídico-tributario. Este código rige las relaciones jurídicas originadas por los tributos. Sus disposiciones, sin regular a ningún tributo en particular, son aplicables a todos los tributos (impuestos, contribuciones y tasas) pertenecientes al sistema tributario nacional, y a las relaciones que la aplicación de estos y las normas jurídicas tributarias que originen. Así mismo consideramos que nuestro Código Tributario se adscribe a esta en la medida que considera que la retención y percepción de tributos constituyen obligaciones tributarias; ya que estas figuras se encuentran reguladas dentro del Libro I de dicho cuerpo legal,

el mismo que está dedicado a regular la obligación tributaria. (SUNAT, CODIGO TRIBUTARIO, 2013)

2.2.9 NIC relacionada

a) NIC 1: Presentación en los Estados Financieros

Establece los lineamientos generales para la presentación de los estados financieros anuales que realizan las empresas tanto para los accionistas y otros interesados como los bancos o instituciones financieras que han prestado fondos, durante la práctica laboral hemos visto que se cree que solo existen dos componentes de los estados financieros, esta Nic nos da a conocer que no solo son estos dos elementos: el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de flujos de efectivo, el estado de cambios en el patrimonio y las notas explicativas, los que nos debieran proveer información de dos periodos consecutivos tanto del año actual como del año anterior; el balance general debe contener tres elementos básicos como el activo, pasivo y patrimonio, esto de acuerdo a la Nic el activo se describe como: el recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasado, de lo que la entidad busca obtener en el futuro como beneficios económicos, el pasivo es: por el contrario son obligaciones generadas en el presente surgidas a raíz de hechos pasados que al vencimiento para cancelarse necesita despegarse recursos de la empresa y el patrimonio es la diferencia de los elementos antes mencionados; el estado de resultados nos da información sobre el rendimiento de la empresa y confronta los ingresos con los gastos en los que se incurrió para generarlos; en el estado de flujo de efectivo nos da a notar como vario el disponible de una empresa entre dos periodos: en el estado de cambios en el patrimonio ofrece información respecto a eventos como el aumento o disminución de capital, distribución de utilidades, conformación de reservas legas o especificas principalmente; en la notas financieras debemos de

especificar y detallar los rubros antes mencionados que nos permita entenderlos fácilmente.

Para entender las NIC debemos de entender su procedencia como es que nace esta relación de trabajo de la contabilidad con los conceptos de NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) si bien es cierto es una norma que nace en 1973 con el comité de normas internacionales de contabilidad y su vez son modificadas en 2001 que pasa a denominarse la institución regente Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, es decir hay un nuevo organismo regente, pero lo que nos mueve a entender el estudio de esta NIC 1 es básicamente establecer el objetivo de esta NIC que para el caso es la presentación de los estados financieros que a su vez en su explicación se debe a que esta constituida por dos partes importantes una que constituye los requisitos necesarios para generar la presentación de los datos financieros y en una segunda está determinada la estructura de los datos que serán motivo de nuestra presentación de los estados financieros aquí si esta lo sustancial del proceso de la contabilidad nosotros lo que más conocemos el balance final de igual manera es conocido en la NIC 1 son todos los detalles que por gestión tienen que presentarse sus resultados anteriores de la empresa o con otras empresas para dar a conocer su información para que los resultados de esta pudieran reflejar el estado presente de la empresa y la toma de decisiones pudiera ser lo más correcta posible de tal manera que refleje la situación estructurada de cómo se encuentra la empresa más que todo del rendimiento hasta ese momento de la empresa y para cumplir este objetivo. Para esto la pregunta sencilla que deben de reflejar los estados financieros en su presentación lo primero que deben de reflejar es el activo que son los resultados de la empresa como resultado de sucesos pasados de los que la empresa espera obtener beneficios en el futuro, también están los pasivos que reflejan las

responsabilidades que se tienen en el presente que más bien ha surgido a consecuencia de hechos pasados lo que quiere decir que la actividad de la empresa ha incurrido en responsabilidades y está a su vez en la presentación de los estados tienen que ser conocidas para entender las responsabilidades que tiene que cumplir la empresa, y no solo esos aquí también veremos con que patrimonio cuenta la empresa con que capital ha iniciado sus actividades y cuanto debieron aportar cada uno de los miembros propietarios de la empresa mas todo aquello que le haya brindado en el ejercicio de las operaciones económicas en conclusión está reflejado los beneficios obtenidos por los propietarios producto de sus inversiones, es una parte porque en una más de sus partes aquí se reconoce los componentes que a continuación explicamos, el estado de situación financiera es que muestra cómo está la situación financiera en un momento dado como una fotografía como esta en el momento las acciones económicas propiamente dichas puesto que solo se utilizan cuentas reales que para el caso son activo , pasivo y capital y en ello se cumple la regla básica de la contabilidad el activo es igual al pasivo más el capital. (MEF, 2016)

2.3 Planteamiento del Caso de Estudio

A. HISTORIA

SILCOMPUTER E.I.R.L. inicia sus actividades un 01 de Enero del 2014 a fin de cumplir con diferentes necesidades de mercado insatisfechas en la ciudad de Arequipa, ello a iniciativa de la Gerente General, quien por su experiencia en distintas ciudades del Perú vio que en Arequipa, se podía cumplir con dicha expectativa, tanto social como lo referido a estudios de mercado, en base a ello fue Inscrita en registros públicos el 15 de Noviembre del 2013, como gerente general la señora Noemí Deysi Rosario Herrera Pérez, ubicados en la Calle Octavio Muñoz Najara N°221 Int. Of. 105, en el cercado de Arequipa, en un inicio solo contábamos con un solo trabajador, pero al transcurrir de los años contamos con un equipo de

trabajo altamente profesional, que respalda la veracidad, calidad y formalidad de nuestros trabajos, prueba de ello es nuestro respaldo empresarial en el mercado Arequipeño.

a) Objetivo de la Empresa

Formada con el fin de mejorar la opinión y la toma de decisiones tanto sociales, coyunturales, económicos y políticas, proporcionando así información sobre su entorno y desempeño, brindando resultados que permitan la mejora continua en temas mencionados anteriormente puesto que daremos resultados manejados con los estándares necesarios para cumplir con la población y la realidad inmediata.

b) Aporte de Capital

Sra. Noemí Deysi Rosario Herrera Pérez con 7547.90 soles

c) Objeto Social

El objeto de la empresa será: Dedicarse a la investigación de mercados, que aspira a dar a conocer la opinión de ciudadanos y consumidoras de manera que dicho sector pueda atender mejor sus necesidades, así mismo se dedicará a cualquier otra actividad conexas o a fin con el objeto indicado. El mismo que podrá ser ampliado a cualquier otra actividad permitida por la ley peruana cuando así lo acuerde el titular.

d) CIUU:

Otras actividades empresariales n.c.p.

e) Partida Registral:

11074431

f) Socios:

Noemí Deysi Rosario Herrera Pérez – GERENTE GENERAL

g) Políticas Empresariales

Comparte los principios que están basados en el código de ética profesional; en el que se indica el compromiso de sus colaboradores, en el cuidado de la privacidad de los participantes en las diferentes técnicas y/o formas de levantamiento de información, los diferentes grupos de intereses que interactúan con SILCOMPUTER E.I.R.L., deben de tener en cuenta y plena seguridad de que cualquier información mostrada ya sea personal o confidencial proporcionada durante la realización de un estudio no será presentada y menos entregada a personas u organismos oficiales o privados externos a la organización del investigador sin previo acuerdo. De esta misma forma se debe mencionar que la información no será utilizada con otro fin más que el mencionado en el contrato.

Es la unidad de negocio de SILCOMPUTER E.I.R.L. que analiza, interpreta y da a conocer las inquietudes y opiniones de los peruanos con respecto a temas coyunturales, políticos y sociales, de interés ciudadano. En la actualidad una empresa ya no puede ser considerada como una entidad independiente, sino todo lo contrario: esta forma parte de un sistema más amplio, al cual pertenecen los Stakeholders o grupos de interés. Estos últimos pueden afectar o son afectados por las actividades de una organización y deben ser considerados como un elemento esencial en la planificación estratégica de los negocios. Es vital por lo tanto para toda entidad conocer qué es lo que estos dicen o piensan acerca de ella para reaccionar de forma proactiva. Asimismo, gracias a un arduo análisis de la información obtenida y a nuestras recomendaciones otorgamos la materia prima que permitirá elaborar exitosas y eficientes estrategias de intervención.

B. Teoría Contable

a) Normas Contables

La preparación y presentación de los estados financieros de la empresa ha cumplido con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú. Estos principios corresponden a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Es importante que tengamos en cuenta que la mayoría de las normas de contabilidad se definen de forma muy semejante a algunos conceptos que suelen ser aquellos que son mucho más importantes para el objetivo que la contabilidad persigue, que habitualmente se trata de proporcionar la información exacta y útil con la mayor claridad de explicación posible, para que los usuarios de la misma puedan entenderla. El reconocimiento de las transferencias correspondientes a los riesgos y a los beneficios que pueda adquirir la empresa.

Para la asignación de ingresos y gastos (salvo en el caso de ingresos devengados no cobrados y otros que establezca la Superintendencia mediante normas específicas), se aplicará el principio del devengado. Asimismo, debemos mantener una contabilidad transparente concreta e individualizada de todas nuestras operaciones aplicando de forma integral las normas y procedimientos establecidos en nuestro manual de contabilidad. Nuestra empresa deberá preparar mensualmente archivos de los estados financieros básicos y la documentación que sustenten los mismos incluyendo además el balance de comprobación y los respectivos análisis de cuentas⁶. Una copia de estos deberá permanecer en la empresa a disposición de la Superintendencia.

b) Aspectos Tributarios

En las operaciones de ventas refleja cuanto por cobrar tenemos a nuestros clientes lo que conlleva a determinar el IGV a pagar y nuestros ingresos, durante

el periodo que se van a reflejar en los estados de resultados, para el caso la operación fue al contado. Las provisiones que tenemos son las que se dan por las adquisiciones y/o compras que hacen por algún tipo de bien para la empresa, en él nos da a conocer nuestro crédito fiscal y las cuentas por pagar que tenemos a nuestros proveedores y el destino de nuestros bienes que son reflejados en los estados financieros y la cancelación de las mismas. Lo que nos da a conocer la depreciación de nuestros activos como el caso de las laptop, computadoras, muebles y otros activos, al igual que el destino de los mismos, lo que para la empresa nos sirve para pagar un menor impuesto al momento de determinar la renta. En las planillas reflejamos la provisión que tiene la empresa para determinar gastos por personal directores y gerentes por prestación de salud, descuentos que se realizan AFP, y ONP que generan pasivos a la empresa y todas las remuneraciones por pagar y el neto a pagar hacia nuestros trabajadores que son reflejadas en los estados financieros. Así como también se Provisiona gastos incurridos por la empresa por servicios de asesoría y consultoría a los prestadores de servicios, el destino de los mismos con su cancelación en efectivo. Nos indica las aportaciones de capital que realiza los accionistas y socios de la empresa que ya ha sido ingresado a la organización. Se realiza la provisión por los servicios básicos que tiene la empresa más el crédito fiscal generado el total de las cuentas por pagos, el destino y la cancelación de las mismas. La provisión por gastos de alquiler, crédito fiscal, cuentas por pagar hacia terceros, destino y cancelaciones de los mismos que se refleja en los estados financieros al final le las operaciones contables.

c) Reglamentos

La empresa SIL COMPUTER E.I.R.L., cuenta con el manual de organización, el cual tiene como propósito dar a conocer las responsabilidades de cada una de las áreas que la conforman. Este documento es de información y consulta, en

todas las áreas que conforman el manual es un medio para familiarizarse con la estructura orgánica y con los diferentes niveles jerárquicos que conforman esta Organización.

El empleo de este manual ha tenido gran impacto en la empresa, porque se evidencio el orden de los procesos administrativos, haciendo que no se dupliquen diferentes funciones por cada personal, respetando la jerarquización tanto la del gerente general que se encargara de la negociación y ver la adquisición de recursos tanto del personal como en la empresa, entre otros; el contador se encargara de llevar la contabilidad de la empresa, además de responder frente a distintos Stakeholders como la SUNAT, bancos, etc.; el abogado, responderá frente a tema legales, respaldando la veracidad de los diferente trabajos presentado, esto enfatizando en normas de regulación y el estadista, quien se encargara de sintetizar la información recolectada por los trabajadores independientes de la empresa, previa asesoría de los ya antes mencionados. Además de otros trabajadores independientes que se encargaran de la recolección de datos.

C. Desarrollo del Caso

Nuestra empresa SILCOMPUTER EIRL, se dedica a realizar investigaciones de mercado, dirigidos a empresas públicas como privadas, logrando el desarrollo de los objetivos en beneficio de nuestros clientes, el mismo que se desarrolla de forma veraz y confiable, uno de los trabajos realizados es la encuesta hacia los comerciantes de abarrotes de Arequipa en el año 2015, el cual fue utilizado para nuestro tema de tesina, el que mostramos a continuación.

ENCUESTA

1. ¿Cuál es su opinión acerca de la actual legislación tributaria en el Perú en cuanto a los comerciantes de abarrotes en Arequipa?

CUADRO N° 1

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
BUENO	8	40%
REGULAR	5	25%
MALO	4	20%
DESCONOCE	3	15%
TOTAL	20	100%

FUENTE PROPIA

GRAFICO N° 1

¿Cuál es su opinión acerca de la actual legislación tributaria en el Perú en cuanto a los comerciantes de abarrotes en Arequipa?



FUENTE PROPIA

INTERPRETACIÓN

El 40 % de los comerciantes encuestados opina que la legislación tributaria actual en Arequipa es buena, el 25% opina que es regular, el 20% de los encuestados dice que es mala y el 15 % restante desconoce la legislación tributaria.

ANÁLISIS

Como podemos observar los comerciantes de la ciudad de Arequipa reconoce la importancia de la legislación tributaria en el Perú, por un lado vemos que es buena ya que saben la forma de tributar en nuestro País, saben que tienen una obligación con el

estado pero hay un porcentaje que desconoce en absoluto la legislación tributaria y están informados sobre sus obligaciones tributarias, pero el problema es que no cumplen con el estado.

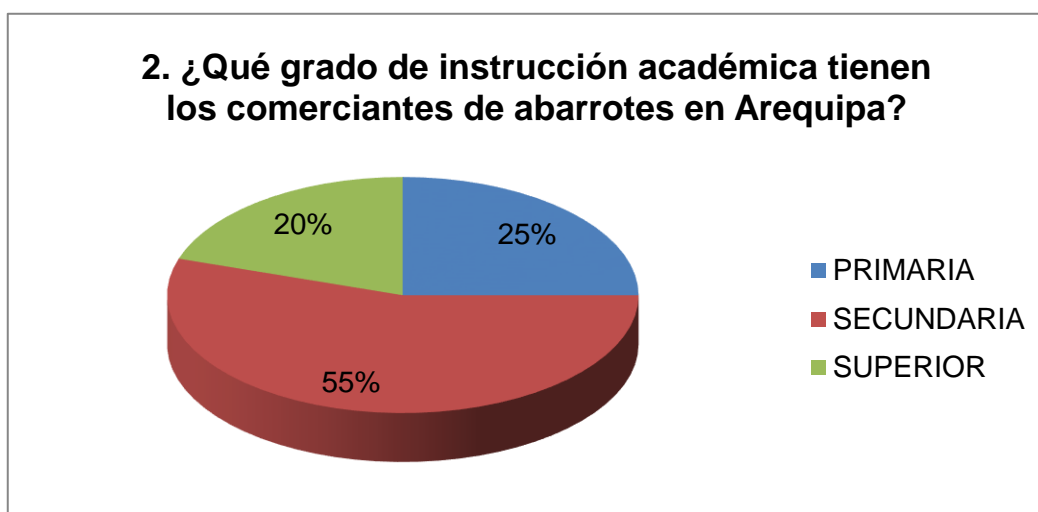
2. ¿Qué grado de instrucción académica tienen los comerciantes de abarrotes en Arequipa?

CUADRO N° 2

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
PRIMARIA	5	25%
SECUNDARIA	11	55%
SUPERIOR	4	20%
TOTAL	20	100%

FUENTE PROPIA

GRAFICO N° 2



FUENTE PROPIA

INTERPRETACIÓN

Esta pregunta nos lleva a que un 55% los comerciantes de abarrotes encuestados tienen educación secundaria, en un 25% solo cuentan con primaria completa y el 20% restante tiene grado superior de estudio.

ANÁLISIS

Respecto a esta pregunta podremos encontrar que el mayor porcentaje tiene solo educación secundaria lo que indica que al no optar por una profesión se han dedicado al comercio como alternativa laboral, la poca información que tienen sobre la forma de tributar es una razón por la que evaden impuestos. El grupo conformado por contribuyentes que solo tienen primaria representan la cuarta parte de los comerciantes encuestados, esto indica que es otra de las tantas razones para señalar que desconocen los temas de contabilidad referidos a la evasión tributaria por lo que podríamos decir que solo están abocados a que su rentabilidad aumente progresivamente, no preocupándose en los efectos y consecuencias que trae la evasión tributaria. La otra pequeña parte de comerciantes de abarrotes cuenta con instrucción superior, estos contribuyentes son conscientes de las obligaciones y responsabilidades que contraen a generar rentabilidad y la formalización de sus negocios de abarrotes.

3. ¿Cómo se informa usted acerca de los impuestos que debe pagar?

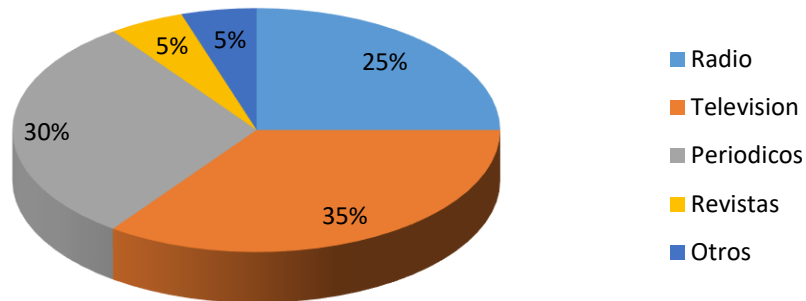
CUADRO N° 3

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Radio	5	25%
Television	7	35%
Periodicos	6	30%
Revistas	1	0%
Otros	1	5%
TOTAL	20	100%

FUENTE PROPIA

GRAFICO N° 3

3. ¿Cómo se informa usted acerca de los impuestos que debe pagar?



FUENTE PROPIA

INTERPRETACIÓN

Del sector encuestado, tenemos un 35% se informa por la televisión el 30% busca informarse por los periódicos, el 25% escucha radio y en un total del 10% por revistas y otros.

ANÁLISIS

En cuanto a la pregunta de dónde se informan o como se informan la mayoría de los comerciantes encuestados lo hace por radio y por televisión ya que son medios con mayor llegada es decir son medios masivos de comunicación, los comerciantes son los más interesados y están pendientes de las noticias acerca de la sunat, se realizan también publicidad por medio de los periódicos y/o revistas, la forma de llegada de este medio hacia los ciudadanos ya es más reducida pero es la única con la que cuenta ya que la intención de querer indagar sobre la tributación es mínima.

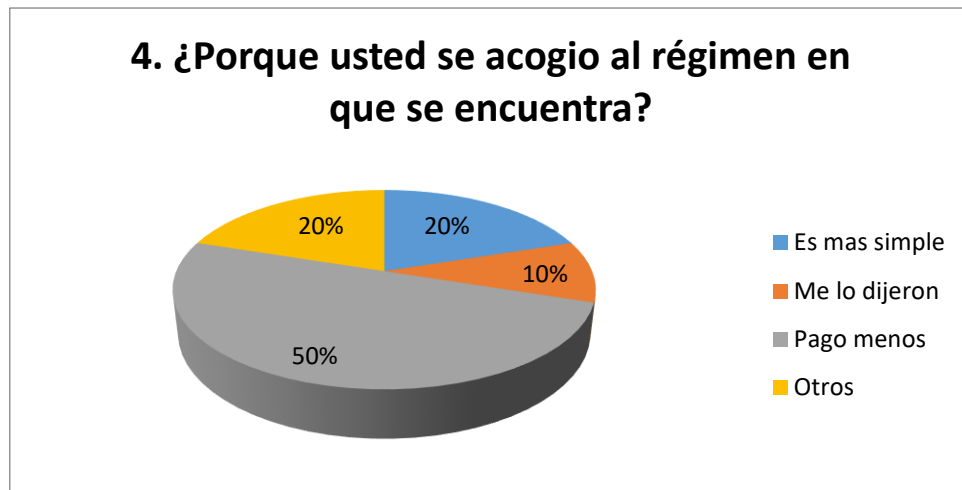
4. ¿Por qué usted se acogió al régimen en que se encuentra?

CUADRO N° 4

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Es mas simple	4	20%
Me lo dijeron	2	10%
Pago menos	10	50%
Otros	4	20%
TOTAL	20	100%

FUENTE PROPIA

GRAFICO N° 4



FUENTE PROPIA

INTERPRETACIÓN

Según el grafico nos muestra que, el 20% de los contribuyente encuestados cree que al régimen que se acogieron es uno de los más simples, ya que no es necesario registrarse a mayores normas y tiene menor complejidad en cuanto a tributación, el 10% de los consultados expresa que consultaron con amistades y familiares, razones por las cuales se acogieron a dicho régimen, el otro 50% nos indica que eligieron acogerse a este régimen, por que pagan menos impuestos. Y el 20% restante dio otros motivos como el de consultar a SUNAT, entre otros.

ANÁLISIS

Como se observa en el grafico la mitad de los encuestados, señala que la elección del régimen tributario se ha dado por qué el pago de impuestos es menor, en comparación de los contribuyentes que dijeron que es más simple creen que estas contribuciones no son muy justas, sin embargo, nos damos cuenta que en su mayoría las empresas aportan solo porque están obligados y no por voluntad. También vemos que las empresas ven a la contabilidad no como un beneficio sino como una formalidad.

5. ¿Usted ha asistido algunas capacitaciones sobre obligaciones tributarias?

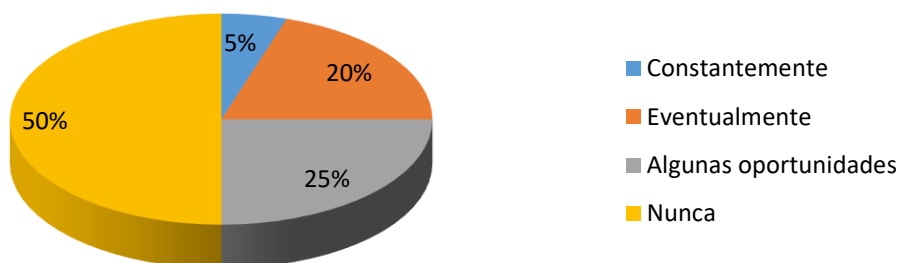
GRAFICO N° 5

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Constantemente	1	5%
Eventualmente	4	20%
Algunas oportunidades	5	25%
Nunca	10	50%
TOTAL	20	100%

FUENTE PROPIA

Grafico N° 5

5. ¿Usted ha asistido ha algunas capacitaciones sobre oblicaciones tributarias?



FUENTE PROPIA

INTERPRETACIÓN

En el cuadro nos muestra que el 50% de los contribuyentes no han asistido nunca a alguna capacitación sobre obligaciones tributarias, el 25% dijo que solo asistió en algunas oportunidades, el otro 20% señaló que eventualmente asistió alguna capacitación tributaria, por el contrario, el 5% restante asistió constantemente a capacitaciones sobre obligaciones tributarias.

ANÁLISIS

Cuando realizamos la encuesta descubrimos sorpresivamente que la mitad de los encuestados nunca habían asistido a alguna capacitación tributaria ya que se justificaba que la información la obtenían por un tercero, lo que muestra el total desinterés sobre el pago y la forma en que se debería llevar correctamente los impuestos, algunos contribuyentes señalaron que al asistir eventualmente a algunas capacitaciones lo hicieron por alguna obligación o formalidad, caso contrario para aquellos contribuyentes que asistieron constantemente fueron personas que están bien informados de los derechos y obligaciones que asumen.

6. ¿De las ventas totales que tiene su negocio de abarrotes, cual es el porcentaje que entrega comprobantes de pago?

CUADRO N° 5

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Menos de 40%	10	50%
De entre 40% y 70%	6	30%
Mas del 70%	4	20%
TOTAL	20	100%

FUENTE PROPIA

GRAFICO N° 6

6. ¿De las ventas totales que tiene su negocio de abarrotes, cual es el porcentaje entrega comprobantes de pago?



INTERPRETACIÓN

Del sector encuestado tenemos que un total del 50% de sus ventas no entregan comprobantes de pago, en un 30% solo entregan comprobantes de pago por el 40% o 70 % del total de sus ventas y solo un 20% entregan comprobantes de pago por más del 70% de sus ventas.

ANÁLISIS

En esta parte de la investigación encontramos que en su mayoría los comerciantes no entregan comprobantes de pago por el total de sus ventas lo que señala que hay irresponsabilidad tanto por el contribuyente como el consumidor final y que muestran por ambas partes el desinterés en los tributos, el otro porcentaje indica que la entrega del comprobante de pago solo se dio por la exigencia del consumidor, pero también podemos señalar que ciertos contribuyentes si emiten comprobantes de pago hasta casi por el total de sus ventas. Con esto podemos ver que evadir impuestos es una práctica constante, cotidiana y común, para poder sacar provecho y poder pagar menos impuestos.

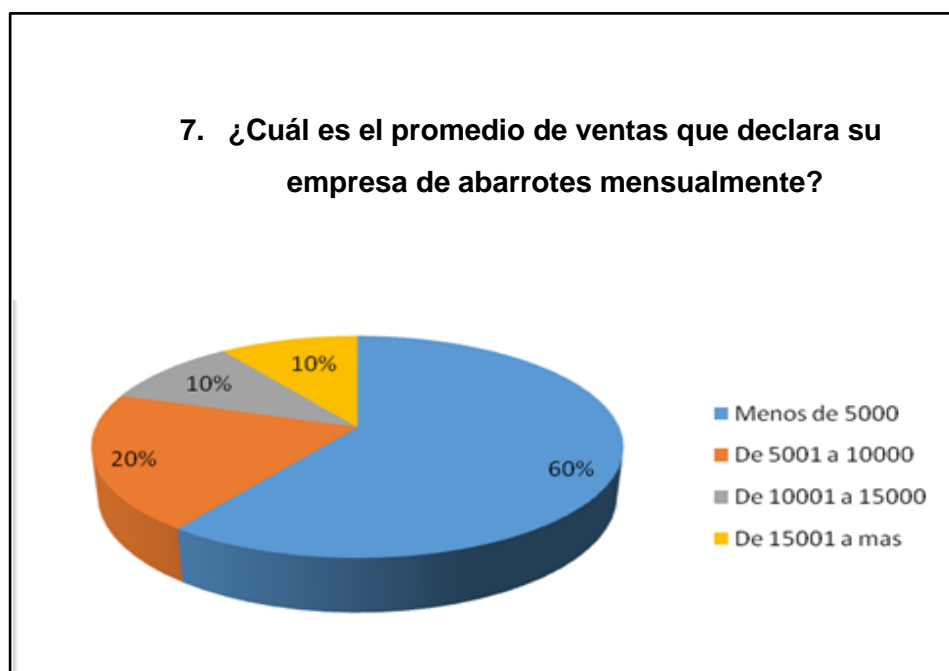
7. ¿Cuál es el promedio de ventas que declara su empresa de abarrotes mensualmente?

CUADRO N° 6

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Menos de 5000	12	60%
De 5001 a 10000	4	20%
De 10001 a 15000	2	10%
De 15001 a mas	2	10%
TOTAL	20	100%

FUENTE PROPIA

GRAFICO N° 7



FUENTE PROPIA

INTERPRETACIÓN

El 60% de los encuestados señala que el promedio de sus ventas mensuales es menos de S/.5000.00, el 20% dijo que sus ventas superaron los S/.5000.00 y el restante tiene mayores ventas que S/. 10,000.00

ANÁLISIS

El promedio de ventas realizadas por los comerciantes de abarrotes no es muy específico ya que se niegan a dar información completa, ya que aducen que este tipo de información es confidencial y reservada, es por ahí que los comerciantes empiezan a evadir; también vemos que estos rubros de negocios pueden generar muchos ingresos los cuales no son comunicados al fisco, al igual que el número de operaciones que realizan; esto es la base para la evasión tributaria.

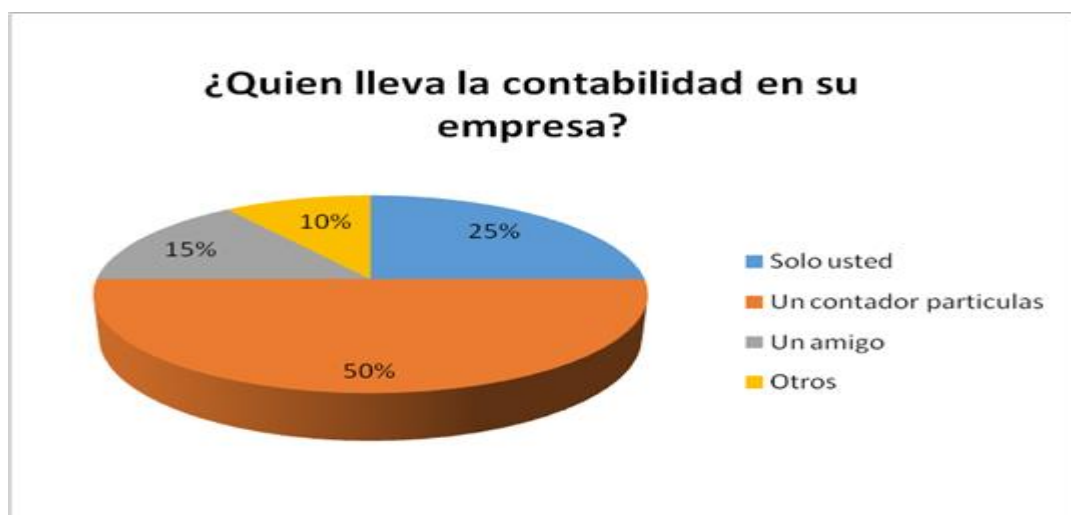
8. ¿Quién lleva la contabilidad en su empresa de abarrotes?

CUADRO N° 7

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Solo usted	5	25%
Un contador particular	10	50%
Un amigo	3	20%
Otros	2	10%
TOTAL	20	100%

FUENTE PROPIA

GRAFICO N° 8



FUENTE PROPIA

INTERPRETACIÓN

El 50% de las empresas de abarrotes encarga su contabilidad a un contador particular, el 25% se encarga de llevar su contabilidad, el 15% lo encarga a un amigo y la diferencia a otro.

ANÁLISIS

Al preguntar sobre la contabilidad las respuestas fueron diversas, la mitad señaló que se lo encargaba a un contador particular, esto porque los contribuyentes creen necesario que para poder tributar necesita de un especialista ya que creen que el sistema tributario es muy complejo. Por otro lado, nos encontramos con los contribuyentes que más allá de conocer a un especialista prefieren llevarlo ellos mismos, pero esto sin la adecuada capacitación lo que puede conllevar a que la tributación no sea la correcta, de igual forma se encuentran los contribuyentes que prefieren ceder la contabilidad a un amigo no especialista porque creen que no es necesario lo que contribuye a que crezca la tasa de evasión tributaria.

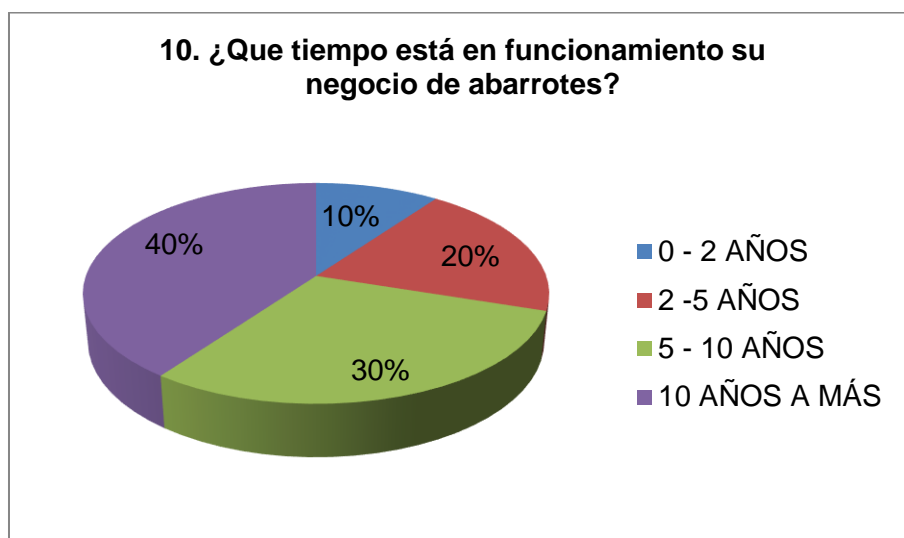
9. ¿Cuánto tiempo su empresa se dedica al comercio de abarrotes?

CUADRO N° 8

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
0 - 2 AÑOS	2	10%
2 -5 AÑOS	4	20%
5 - 10 AÑOS	6	30%
10 AÑOS A MÁS	8	40%
TOTAL	20	100%

FUENTE PROPIA

GRAFICO N° 9



FUENTE PROPIA

INTERPRETACIÓN

En esta interpretación podemos decir que el 40% tiene más de 10 años como comercio de abarrotes, el 10% entre 0-2 años de actividad y el 20% tiene entre 2-5 años, y el 30% entre 5-10 años.

ANÁLISIS

Según el cuadro podemos ver que las empresas comerciales en su mayoría tienen muchos años ya de iniciado su comercio, por lo que podemos decir que la forma de pago de impuestos es tan igual como se hacía desde un inicio, para ellos la tributación no ha tenido ningún cambio; por otro lado tenemos a los empresarios que recientemente iniciaron en este rubro, vale decir que ellos son quienes están más informados de como tributar, por otro lado tenemos a los comerciantes que recientemente iniciaron este negocio dentro de los cuales podemos ver que la capacitación y actualización en temas tributarios es importante.

10. ¿Usted cree que la evasión tributaria es recomendable para el País?

CUADRO N° 9

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Si	14	70%
No	4	20%
Desconoce	2	10%
TOTAL	20	100%

FUENTE PROPIA

GRAFICO N° 10



FUENTE PROPIA

INTERPRETACIÓN

Del total de encuestados el 70% señala que no es recomendable para el país, el 20% dijo que no es recomendable pero que tampoco es muy accesible y el 10% restante señala que desconoce los prejuicios que genera la evasión tributaria.

ANÁLISIS

Todos los peruanos conocemos que la evasión tributaria no es recomendable para el país, somos conscientes del daño que generamos en perjuicio de los servicios públicos tal como lo demuestra la encuesta, pero a pesar de ello existen comerciantes que creen

que el pago de impuestos no debería darse como lo norma el sistema tributario ya que considera que no es equitativo, utilizan esto como justificación para no pagar impuestos. Aun siendo conscientes de ello los comerciantes no tributan porque creen que la falta es pequeña comparada con las omisiones de empresas más grandes.

**ASIENTOS CONTABLES
INVENTARIO INICIAL**

CUENTAS		CARGO	ABONO
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
101 caja		27.90	
33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO		7520.00	
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		1353.6	
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS			1353.6
50 CAPITAL			7547.9

REGISTRO DE VENTAS

CUENTAS		CARGO	ABONO
70 VENTAS			200,000.00
704 Prestación de servicios			
7041 Terceros	200,000.00		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			36,000.00
40111 IGV – Cuenta propia	36,000.00		
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS		236,000.00	
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar			
1212 Emitidas en cartera	236,000.00		
Por la venta			
-----Asiento 2 -----			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		236,000.00	
1041 Cuentas corrientes operativas			
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS			236,000.00
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar			
1212 Emitidas en cartera			
Por la cancelación			

REGISTRO DE COMPRAS

Cuentas		CARGO	ABONO
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN		6,000.00	
656 Suministros	6,000.00		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		1,080.00	
40111 IGV – Cuenta propia	1,080.00		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS			7,080.00
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
4212 Emitidas	7,080.00		
Por la compra			
-----Asiento 2 -----			
94 GASTOS ADMINISTRATIVOS		6,000.00	
79 CARGAS IMPUTABLES			6,000.00
Por el destino			
-----Asiento3 -----			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS		7,080.00	
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
4212 Emitidas			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			7,080.00
101 Caja			
3,600.00			
1041 Cuentas corrientes operativas			
3,480.00			

Cuentas		CARGO	ABONO
33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO		1,300.00	
336 Equipos Diversos			
3361 Equipos de Procesamiento de Información	1,300.00		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		234.00	
40111 IGV – Cuenta propia	234.00		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS			1,534.00
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
4212 Emitidas	1,534.00		
Por la compra de maquinaria y equipo			
-----Asiento 2 -----			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS		1,534.00	
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
4212 Emitidas			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			1,534.00
101 Caja			
Por la cancelación			

DEPRECIACIÓN

Cuentas		CARGO	ABONO
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		2,175.67	
681 Depreciación			
6814 Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo-costo	2,175.67		
68144 muebles y enseres	200.67		
68145 Equipos Diversos	1,975.00		
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS			2,175.67
391 Depreciación acumulada			
39144 muebles y enseres	200.67		
39145 Equipos Diversos	1,975.00		
Por la depreciación del ejercicio			
-----Asiento 2 -----			
94 GASTOS ADMINISTRATIVOS		2,175.67	
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS			2175.67
Por el destino			

PLANILLAS

CUENTAS		CARGO	ABONO
62 GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES		85,281.60	
621 Remuneraciones	76,200.00		
622 Otras remuneraciones	2,040.00		
627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones			
6271 Régimen de prestaciones de salud	7,041.60		
40 TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			17,153.15
403 Instituciones publicas			
4031 EsSALUD	7,041.60		
4032 ONP	4,446.00		
407 Administradoras de fondos de pensiones	5,665.55		
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR			68,128.45
411 Remuneraciones por pagar	68,128.45		
4111 Sueldos y salarios por pagar			
Por la provisión de la planilla			
-----Asiento 2 -----			
94 GASTOS ADMINISTRATIVOS		54,681.60	
95 GASTOS DE VENTA		30,600.00	
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS			85,281.60
Por el destino			
-----Asiento3 -----			
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		68,128.45	
411 Remuneraciones por pagar			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			68,128.45
101 Caja			
Por la cancelación de la planilla de sueldos			

Cuentas		CARGO	ABONO
40 TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		49,448.75	
401 Gobierno			
40111 IGV-Cuenta propia	32,295.60		
403 Instituciones publicas			
4031 EsSALUD	7,041.60		
4032 ONP	4,446.00		
407 Administradoras de fondos de pensiones	5,665.55		
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			49,448.75
1041 Cuentas corrientes operativas			
Por el pago de Tributos			

RECIBO POR HONORARIOS

Cuentas		CARGO	ABONO
63 GASTOS DESERVICIOS PRESTADOS POR TERCERO		30,600.00	
632 asesoría y consultoría			
6324 mercadotecnia	30,600.00		
40 TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		0.00	
401 Gobierno central			
4017 Impuesto a la Renta			
40172 Renta de Cuarta Categoría			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS			30,600.00
424 Honorarios por pagar	30,600.00		
Por la provisión de honorarios			
-----Asiento 2 -----			
95 GASTOS DE VENTA		30,600.00	
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS			30,600.00
Por el destino			
-----Asiento 3 -----			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		30,600.00	
424 Honorarios por pagar	30,600.00		
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			30,600.00
104 Cuentas corrientes en Instituciones financieras	30,600.00		
1041 Cuentas corrientes operativas			
Por la cancelación de recibos por honorarios			

ALQUILER

Cuentas		CARGO	ABONO
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		14,400.00	
635 Alquileres			
6352 Edificaciones	14,400.00		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS			14,400.00
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por paga			
4212 Emitidas			
Por el alquiler	14,000.00		
-----Asiento 2 -----			
94 GASTOS ADMINISTRATIVOS		14,400.00	
79 CARGAS IMPUTABLES			14,400.00
Por el destino			
-----Asiento3 -----			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS		14,400.00	
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
4212 Emitidas			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			14,400.00
1041 Cuentas corrientes operativas			
Por la cancelación del Alquiler			

SERVICIOS PÚBLICOS

CUENTAS		CARGO	ABONO
-----Asiento 1 -----			
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		5,760.00	
636 Servicios básicos			
6361 Energía Eléctrica	2,160.00		
6363 Agua	720.00		
6364 Teléfono	480.00		
6365 Internet	2,400.00		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		1,036.80	
40111 IGV – Cuenta propia	1,036.80		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS			6,796.80
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
4212 Emitidas	6,796.80		
-----Asiento 2 -----			
94 GASTOS ADMINISTRATIVOS		5,760.00	
79 CARGAS IMPUTABLES			5,760.00
Por el destino			
-----Asiento3 -----			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS		6,796.80	
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
4212 Emitidas			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			6,796.80
101 Caja			
Por la cancelación de los Servicios Públicos			

HOJA DE TRABAJO

CTA	NOMBRE	SUMAS		SALDOS		INVENTARIO		RESULT. X NATUR.		RESULT. X FUNCION.	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO	PERDIDAS	GANANCIAS	PERDIDAS	
10.00		236,027.90	177,988.00	58,039.90	-	58,039.90	-				
12.00		236,000.00	236,000.00	-	-	-	-				
16.00		-	-	-	-	-	-				
19.00		-	-	-	-	-	-				
20.00		-	-	-	-	-	-				
24.00		-	-	-	-	-	-				
26.00		-	-	-	-	-	-				
33.00		8,820.00	-	8,820.00	-	8,820.00	-				
38.00		-	-	-	-	-	-				
39.00		-	3,529.27	-	3,529.27	-	3,529.27				
40.11		36,000.00	36,000.00	-	-	-	-				
40.17		-	-	-	-	-	-				
40.31		7,041.60	7,041.60	-	-	-	-				
40.32		4,446.00	4,446.00	-	-	-	-				
40.70		5,665.55	5,665.55	-	-	-	-				
40.33		-	-	-	-	-	-				
41.00		68,128.45	68,128.45	-	-	-	-				
42.00		60,410.80	60,410.80	-	-	-	-				
40.34		-	-	-	-	-	-				
40.90		-	-	-	-	-	-				
46.01		-	-	-	-	-	-				
46.02		-	-	-	-	-	-				
46.03		-	-	-	-	-	-				
46.00		-	-	-	-	-	-				
47.00		-	-	-	-	-	-				
50.00		-	7,547.90	-	7,547.90	-	7,547.90				
59.00		-	-	-	-	-	-				
60.30		-	-	-	-	-	-				
60.60		-	-	-	-	-	-				
61.00		-	-	-	-	-	-				
62.00		85,281.60	-	85,281.60	-	-	-	85,281.60			
63.00		50,760.00	-	50,760.00	-	-	-	50,760.00			
63.60		-	-	-	-	-	-				
64.00		-	-	-	-	-	-				
65.00		6,000.00	-	6,000.00	-	-	-	6,000.00			
65.60		-	-	-	-	-	-				
67.00		-	-	-	-	-	-				
68.00		2,175.67	-	2,175.67	-	-	-	2,175.67			
69.00		-	-	-	-	-	-				
70.00		-	200,000.00	-	200,000.00	-	-	-	200,000.00		200,000.00
79.00		-	144,217.27	-	144,217.27	-	-	-			
88.00		-	-	-	-	-	-	-	-		-
94.00		113,617.27	-	113,617.27	-	-	-			113,617.27	
95.00		30,600.00	-	30,600.00	-	-	-			30,600.00	
92.00		-	-	-	-	-	-				
97.00		-	-	-	-	-	-				
		950,974.84	950,974.84	355,294.44	355,294.44	66,859.90	11,077.17	144,217.27	200,000.00	144,217.27	200,000.00
					Utilidad del Ejercicio	-	55,782.73	55,782.73	-	55,782.73	-
			-			66,859.90	66,859.90	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00

ESTADOS FINANCIEROS

SILCOMPUTER E.I.R.L. Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2015 Y 2014 (Expresado en nuevos soles)

Detalle	Notas	2015	2014	Detalle	Notas	2015	2014
Activo				Pasivos y Patrimonio			
Activo Corriente				Pasivo Corriente			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo		58,039.90	27.90	Sobregiros Bancarios		0	0
Inversiones Financieras		0	0	Obligaciones Financieras		0	0
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)		0	0				
Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas		0	0	Cuentas por Pagar Comerciales		0	0
Otras Cuentas por Cobrar (neto)		0	0	Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas		0	0
Existencias (neto)		0	0	Impuesto a la Renta y Participaciones Corrientes		15,619.16	
Activos Biológicos		0	0	Otras Cuentas por Pagar		0	0
Activos no Corrientes mantenidos para la venta		0	0	Provisiones		0	0
Gastos Diferidos		0	0	Pasivos mantenidos para la Venta		0	0
		0	0	Total Pasivo Corriente		15,619.16	0.00
Otros Activos		0	0	Pasivo No Corriente			
Total Activo Corriente		58,039.90	27.90	Obligaciones Financieras		0	0
				Cuentas por Pagar Comerciales		0	0
Activo No Corriente				Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas		0	0
Inversiones Financieras		0.00	0.00	Pasivo por Impuesto a la Renta y Participaciones		0	0
Cuentas por Cobrar Comerciales		0.00	0.00	Diferidos		0	0
Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas		0.00	0.00	Otras Cuentas por Pagar		0	0
Otras Cuentas por Cobrar		0.00	0.00	Provisiones		0	0
Existencias (neto)		0.00	0.00	Ingresos Diferidos (netos)		0	0
Activos Biológicos		0.00	0.00	Total Pasivo No Corriente		0	0
Inversiones Inmobiliarias		0.00	0.00	Total Pasivo		15,619.16	0
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)		5,290.73	6,166.40	Patrimonio Neto			
Activo por Impuesto a la Renta y Participaciones		0.00	0.00	Capital		7,547.90	7,547.90
Diferidos		0.00	0.00	Acciones de Inversion		0	0
Crédito Mercantil		0.00	1,353.60	Capital Adicional		0	0
Otros Activos		0.00	0.00	Resultados no Realizados		0	0
Total Activo No Corriente		5,290.73	7,520.00	Reservas Legales		0	0
				Otras Reservas		0	0
				Resultados Acumulados		0	0
				Resultados del ejercicio		40,163.57	0
				Total Patrimonio Neto		47,711.47	7,547.90
TOTAL ACTIVO		63,330.63	7,547.90	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		63,330.63	7,547.90

SILCOMPUTER E.I.R.L.
Estado de Resultados
Por el año terminado el 31 de Diciembre 2015
(Expresado en nuevos soles)

Detalle	Notas	2015
Ingresos Operacionales		
Ventas Netas (ingresos Operacionales)		200000.00
Otros Ingresos Operacionales		0
Total de Ingresos Brutos		200,000.00
Costo de Ventas (Operacionales)		0
Otros Costos Operacionales		0
Total Costos Operacionales		0.00
Utilidad Bruta		200,000.00
Gastos de Ventas		30,600.00
Gastos de Administración		113,617.27
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos		0
Otros Ingresos		0
Otros Gastos		0
Utilidad Operativa		55,782.73
Ingresos Financieros		0.00
Gastos Financieros		0
Participacion en los Resultados de Partes Relacionadas por el Método de Participación		0
Ganancia (Pérdida) por Instrumentos Financieros Derivados		0
Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Renta		55,782.73
Participación de los trabajadores		0.00
Impuesto a la Renta		15,619.16
Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio		40,163.57

SILCOMPUTER E.I.R.L.**Notas a los Estados Financieros**

	PERIODO 2015
Caja Bancos	58,039.90
Conformado por los siguientes saldos:	
Activo Fijo	8,820.00
Conformado por los siguientes saldos:	
Maquinaria y Equipos	0.00
Unidades de Transporte	0.00
Muebles y Enseres	0.00
Equipos Diversos	<u>8,820.00</u>
Depreciación Acumulada	-3,529.27
Conformado por los siguientes saldos:	
Maquinaria y Equipos	0.00
Unidades de Transporte	0.00
Muebles y Enseres	0.00
Equipos Diversos	<u>3,529.27</u>
Remuneraciones por Pagar	15,619.16
Conformado por los siguientes saldos:	
Sueldos por pagar - Liquidaciones	0.00
Participaciones por Pagar	<u>15,619.16</u>
PATRIMONIO	47,711.47
Capital social	7,547.90
Reservas	0.00
Resultados de ejercicios anteriores	0.00
Resultados del ejercicio	<u>40,163.57</u>

CONCLUSIONES

1. La evasión tributaria no es un tema de específica resolución por parte del sistema tributario nacional (en este caso representado por la SUNAT), existen diferentes factores que hacen que reduzca o incremente la cifras del 28.8% del IGV y del IR en un 50%, están los consumidores finales quienes no exigen un comprobante de pago al momento de realizar la adquisición de un bien o servicio (facturas, boletas, recibo por honorarios, etc.), por otro lado encontramos a los comerciantes (comerciantes de abarrotes), quienes según la encuesta aplicada expiden solo en un 20% comprobantes de pago del total de sus ventas realizadas, en vista a ello podemos concluir que la evasión tributaria se viene dando por la falta de cumplimiento de obligaciones por parte de los comerciantes y de derechos por parte de los consumidores.
2. Al haber realizado la encuesta podemos concluir que la cultura tributaria es escasa en nuestro país, esto en base a una de la preguntas realizadas, que no define que los comerciantes dueños de sus propios negocios llegan a tener hasta secundaria completa como mayor grado académico alcanzado ello en un 55% del total de los encuestados, lo que nos demuestra que si se imparte mayor conocimiento sobre que es la tributación, como se debe tributar, los beneficios de los mismos, los derechos y obligaciones que se adquieren al momento de generar lucro; todo esto en colegios de nivel de inicial, primario y secundario, la evasión sería menor, ya que el contribuyente tributaria por conciencia y no por obligación.

3. La percepción que tienen los contribuyentes por la recaudación del fisco, es nefasta, creen que hay una buena legislación, pero la aplicación de la misma es mala ya que lo que reciben en servicios por parte del estado es totalmente desagradable, y que por lo mismo no crean que deben estar obligadas a tributar, a causa de ello eligen tributar por menores ventas declaradas (del total de encuestados la mitad declara menos del 50% del total de sus ventas), se acogen a regímenes de tributación menor, esto por la simplicidad de tributación y/o por que generan mayores beneficios económicos para sí mismo, ya que el pago de impuesto es el mínimo 20 soles mensual, la tributación no es muy importante para la realización como ente (principal principio contable a cumplir por cada empresa) ya que los contribuyentes encuestados contestaron que esta parte de su negocio la derivan aun amigo o persona cercana a ellos y no aun profesional; la capacitación es mínima ya que no encuentran mayor obligación que la de pagar impuestos sin saber si esta es la correcta o se está desarrollando de acuerdo a como lo establece el sistema tributario nacional

RECOMENDACIONES

1. Recomendamos que los consumidores deben exigir un comprobante de pago por cada transacción que realice por lo que los contribuyentes no podrán evadir de esta forma la ciudadanía tome conciencia tributaria y así los índices de evasión de impuestos bajen. La administración tributaria debería dar mayor información, debería de ser constante tanto como al consumidor o como el contribuyente dando a conocer que beneficios, derechos y obligaciones deberíamos de cumplir respectivamente, también deben ser informados sobre los beneficios a los que podemos acceder como Es salud, educación, etc.
2. Recomendamos que la base tributaria sea mayor y tenga mejor y correcta información sobre la tributación ya que la evasión tributaria se da por la incorrecta información que reciben los contribuyentes por parte del estado, la cultura tributaria debe estar presente en colegios de nivel inicial, primaria y secundaria, por ello se debe implementar la curricula educativa del ministerio de educación como el mismo deberá dejar en los alumnos las obligaciones tributarias y sus formas de aplicación, la Sunat como ente recaudadora y fiscalizadora debe tener una área de capacitación permanente por región y así cuando haya nuevos contribuyentes que deseen tener su RUC puedan capacitarse, la difusión de la tributación debe darse por medios masivos como radio, televisión e internet y así poder llegar a todos los contribuyentes dentro del país para difundir sus responsabilidades, derechos y obligaciones.

3. Proponemos que la forma de comunicación de la SUNAT estén dadas en campañas permanentes en los colegios y las universidades para que conozcan la responsabilidad que tienen las personas cuando deciden ser formales; los alumnos de contabilidad las distintas universidades o institutos superiores lleven un curso de orientación a la comunidad como servicio social de esta manera se podrá capacitar a los contribuyente (comerciantes) que a falta de conocimientos no podían cumplir con sus obligaciones y de esta forma obtener beneficios como Es salud y otros.

BIBLIOGRAFÍA

- AGUIRRE, A., & SILVA, O. (2013). Evasion Tributaria en los Comerciantes de Abarrotes Ubicados en los Alrededores del Mercado Mayorista de Trujillo. Uniersidad Privada Antenero Orrego, Trujillo.
- ARIAS, L.A. (2009). La Tributacion directa en America Latina, Equidad y Desafios: El caso del Peru. Santiago, Chile: United Nations
- ASBANC (2016). Balance del 2015 perspectivas para el 2016. diario gestion, vol. 4, 1-4. recuperado de <http://www.asbanc.com.pe/publicaciones/asbanc%20semanal%20n%c2%ba%20181.pdf>
- CEPAL (2016). Evasion fiscal en America Latina. cepal, vol. 115, 39-50. recuperado de http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/41044/4/s1700069_es.pdf
- CONGRESO DE LA REPUBLICA. (1993). Constitucion Politica Del Peru. Lima.
- COSULIC H, A. J. (2012). Evasion Tributaria. Chile: Comision Economica para America Latina y El Caribe.
- DE LA ROCA, J., & HERNANDEZ, M. (2004). Evasion Tributaria e informal en el Peru. Lima: Grade.
- Economicos. (2016). Economia Peruana: balance del 2015 y perspectivas para el 2016. ASBANC , 2-5.
- MEF, M. d. (01 de Enero de 2016). Norma Internacional de Contabilidad . Obtenido de NIFF 1Presentacion de Estados Financieros : https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/niif/ES_GVT_RedBV2016_IFRS01.pdf
- MERCHAN, A., & VELASQUEZ, R. (2014). La evasion y elusion Tributaria de las Mypes en las empresas del sector comercio rubro barrotes de distrito de Chimbote,. Chimbote: in crescendo.
- Merino, M., & Perez, P. J. (01 de 08 de 2014). Definiciones. recuperado el 14 de febrero de 2017, de definicion de Comerciante: <http://definicion.de/comerciante/>
- RUIZ DE CASTILLA PONCE DE LEON, F. J. (21 de 01 de 2010). Reflexiones sobre temas de Derecho Tributario y política fiscal. recuperado el 25 de marzo de 2017, de potestad tributaria de los gobiernos Regionales y Locales: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/franciscoruiz/2013/06/08/teor-a-econ-mica-aplicable-a-la-tributacion/>
- SALAS, J. A. (2012). Incidencias de la Cultura Tributaria en la evasion del impuesto a la renta de contribuyentes de cuarta categoria en la ciudad de arequipa periodo 2010-2011. universidad san agustin, arequipa.
- SUNAT. (2012). Sistema Tributario en el Peru. Lima.

SUNAT. (2013). Codigo Tributario. Lima: Navarrete.

TORRES, C. V. (2012). La Evacion Tributaria: Marco Conceptual de sus Causas y Medicion. Lima: Grupo Planeta.

VARGAS, C. (2015). Evasion Tributaria en el Peru 2015 . Gestion , 3-4.

ZOLORZANO, T. D. (5 de Julio de 2011). La Cultura Tributaria, un instrumento para combatir la evasión tributaria en el Perú. Lima: Grupo Planeta. Recuperado el 21 de Enero de 2017, de <http://www2.congreso.gob.pe/sicr/sendobib.com>

ANEXOS

ENCUESTA

1. ¿Cuál es su opinión acerca de la actual legislación tributaria en el Perú en cuanto a los comerciantes de abarrotes en Arequipa?

Cuadro Nº 1

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
BUENO	8	40%
REGULAR	5	25%
MALO	4	20%
DESCONOCE	3	15%
TOTAL	20	100%

FUENTE PROPIA

2. ¿Qué grado de instrucción académica tienen los comerciantes de abarrotes en Arequipa?

Cuadro Nº 2

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
PRIMARIA	5	25%
SECUNDARIA	11	55%
SUPERIOR	4	20%
TOTAL	20	100%

FUENTE PROPIA

3. ¿Cómo se informa usted acerca de los impuestos que debe pagar?

Cuadro Nº 3

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Radio	5	25%
Television	7	35%
Periodicos	6	30%
Revistas	1	0%
Otros	1	5%

TOTAL	20	100%
--------------	-----------	-------------

FUENTE PROPIA

4. ¿Por qué usted se acogió al régimen en que se encuentra?

Cuadro N° 4

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Es mas simple	4	20%
Me lo dijeron	2	10%
Pago menos	10	50%
Otros	4	20%
TOTAL	20	100%

FUENTE PROPIA

5. ¿Usted ha asistido algunas capacitaciones sobre obligaciones tributarias?

Cuadro N° 5

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Constantemente	1	5%
Eventualmente	4	20%
Algunas Oportunidades	5	25%
Nunca	10	50%
TOTAL	20	100%

FUENTE PROPIA

6. ¿De las ventas totales que tiene su negocio de abarrotes, cual es el porcentaje que entrega comprobantes de pago?

Cuadro N° 6

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Menos de 40%	10	50%
De entre 40% y 70%	6	30%
Mas del 70%	4	20%
TOTAL	20	100%

FUENTE PROPIA

7. ¿Cuál es el promedio de ventas que declara su empresa de abarrotes mensualmente?

Cuadro Nº 7

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Menos de 5000	12	60%
De 5001 a 10000	4	20%
De 10001 a 15000	2	10%
De 15001 a mas	2	10%
TOTAL	20	100%

FUENTE PROPIA

8. ¿Quién lleva la contabilidad en su empresa de abarrotes?

Cuadro Nº 8

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Solo usted	5	25%
Un contador particular	10	50%
Un amigo	3	20%
Otros	2	10%
TOTAL	20	100%

FUENTE PROPIA

9. ¿Cuánto tiempo su empresa se dedica al comercio de abarrotes?

Cuadro Nº 9

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
0 - 2 AÑOS	2	10%
2 -5 AÑOS	4	20%
5 - 10 AÑOS	6	30%
10 AÑOS A MÁS	8	40%
TOTAL	20	100%

FUENTE PROPIA

10. ¿Usted cree que la evasión tributaria es recomendable para el País?

Grafico N° 10

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Si	14	70%
No	4	20%
Desconoce	2	10%
TOTAL	20	100%

FUENTE PROPIA